

**PLOTINUS HOLDING NYRT.**

**KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK**

a 2015. december 31-én végződő évre

a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint  
ahogyan azokat az Európai Unió befogadta

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

## **Általános információk**

### **Igazgatótanács tagjai**

Zsiday Viktor (igazgatótanács elnöke)

Szabó Zoltán Sándor (igazgatótanács alelnöke)

Zánkai Katalin

Csongrádi Renáta

Tari Gusztáv

### **Audit Bizottság tagjai**

Szabó Zoltán (elnök)

Csongrádi Renáta

Zánkai Katalin

### **Társaság elérhetőségei**

3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.

Web: [www.plotinus.hu](http://www.plotinus.hu)

Email: [info@plotinus.hu](mailto:info@plotinus.hu)

### **Könyvvizsgáló adatai:**

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

## Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés.....	4
Konszolidált átfogó eredménykimutatás.....	6
Konszolidált mérleg .....	7
Konszolidált saját tőke változás kimutatás .....	8-9
Konszolidált cash flow kimutatás .....	10
Kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz.....	11-41

# Független Könyvvizsgálói Jelentés

## A Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

### A konszolidált pénzügyi kimutatásokról készült jelentés

Elvégeztük a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és konszolidált leányvállalatai („Csoport”) mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-i konszolidált mérlegből, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból, konszolidált saját tőke változás kimutatásból és konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a meghatározó számviteli politikák összefoglalásából és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó konszolidált kiegészítő megjegyzésekből áll. Ezekben a kimutatásokban a konszolidált eszközök végösszege 4 606 907 eFt, a Csoport tárgyévi nem kontrolláló érdekeltségre jutó és megszűnt tevékenységgel együtt számolt átfogó eredménye 774 024 eFt nyereség és az anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke összege 3 730 599 eFt.

### A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítéséért és bemutatásáért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az Európai Unió befogadta – összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

### A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk véleményyt mondani ezekről a konszolidált pénzügyi kimutatásokról könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti és a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal, illetve a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelynek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérése a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált pénzügyi kimutatások gazdálkodó általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

## Vélemény

**Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és konszolidálásba bevont leányvállalatai 2015. december 31-én fennálló együttes vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó együttes jövedelmi helyzetéről az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban foglaltakkal összhangban.**

## Egyéb kérdések

Az előző évi konszolidált pénzügyi kimutatásokat másik könyvvizsgáló auditálta. A 2015. március 24-én kiadott könyvvizsgálói jelentése korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt tartalmazott.

## **Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés**

Elvégeztük a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság mellékelt 2015. évi konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a magyar jogszabályi előírásokkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjának megítélésre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Csoport nem auditált számviteli nyilvánartásaiból levezetett információk áttekintését.

**Véleményünk szerint a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. évi konszolidált üzleti jelentése a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak adataival összhangban van.**

Budapest, 2016. március 25.



dr. Adorján Csaba

UNIKONTÓ Kft., ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001724



dr. Adorján Csaba

Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 001089.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Kiegészítő megjegyzés	2015.01.01 - 2015.12.31	2014.01.01 - 2014.12.31
Kamat bevételek*	7	44 787	266 146
Osztalékból származó árbevétel	7	15 416	16 964
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség	7,18	881 732	335 530
<b>Vagyonkezelésből származó árbevételek</b>		<b>941 935</b>	<b>618 640</b>
Egészségügyi szolgáltatásból származó árbevétel	8	135 979	127 450
Egészségügyi szolgáltatás közvetlen ráfordítása	8	-71 721	-75 120
Gépkocsi bérbeadásból származó árbevétel*	9	7 128	8 669
Gépkocsi bérbeadás közvetlen ráfordítása	9	-1 241	-961
<b>Egyéb tevékenységekből származó bruttó eredmény</b>		<b>70 145</b>	<b>60 038</b>
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>1 012 080</b>	<b>678 678</b>
Értécsökkenési leírás és amortizáció	19	-10 105	-7 008
Általános és adminisztratív ráfordítások	10	-54 137	-35 628
Negatív goodwill	20	342	0
Egyéb bevételek/ráfordítások*	11	1 939	6 426
		<b>950 119</b>	<b>642 468</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	12	-8 304	-29 087
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>941 815</b>	<b>613 381</b>
Nyereségadók*	13	-167 791	-77 201
<b>Üzleti év nettó eredménye</b>		<b>774 024</b>	<b>536 180</b>
<b>Egyéb átfogó eredmény</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>774 024</b>	<b>536 180</b>
A teljes átfogó eredményből:			
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		772 928	535 361
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész		1 096	818
<b>Egy részvényre jutó eredmény HUF-ban</b>	<b>25</b>	<b>781</b>	<b>832</b>
<b>Hígitott egy részvényre jutó eredmény HUF-ban</b>	<b>25</b>	<b>716</b>	<b>676</b>

\*Előző időszaki adat átsorolva! Lásd 34. kiegészítő megjegyzést!  
Budapest, 2016. március 25.

Zsiday Viktor  
Igazgatótanács elnöke

Szabó Zoltán  
Igazgatótanács alelnök

# PLOTINUS HOLDING NYRT.


Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

MÉRLEG - ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzés	2015.12.31	2014.12.31
		Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	14
Vevő- és egyéb követelések	15	1 974 197	740 448
Készletek	16	226 463	214 336
Nettó befektetés a lízingbe	17	70 092	83 129
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	18	1 684 506	1 408 626
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>4 296 227</b>	<b>2 480 275</b>
Ingtatlanok gépek és berendezések	19	56 014	62 676
Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok	19	240 928	0
Immateriális javak	19	2 161	1 522
Goodwill	20	9 667	9 667
Halasztott adó követelések	13	310	1 137
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	22	1 600	1 600
<b>Befektetett eszközök összesen</b>		<b>310 680</b>	<b>76 602</b>
<b>Eszközök összesen</b>		<b>4 606 907</b>	<b>2 556 877</b>
MÉRLEG - SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	Kiegészítő megjegyzés	2015.12.31	2014.12.31
Szállítói és egyéb kötelezettségek	21	8 686	689
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	21	34 008	41 025
Fizetendő nyereségadó	13	66 826	7 961
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	18	0	35 960
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>109 520</b>	<b>85 635</b>
Tartós kötelezettségek kötvény kibocsátásból	23	490 766	437 921
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	24	257 103	23 693
Halasztottadó-kötelezettségek	13	14 738	21 004
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>762 607</b>	<b>482 618</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>		<b>872 127</b>	<b>568 253</b>
Engedélyezett jegyzett tőke [részvények névértéke: 250 Ft/db]	26	213 906	163 906
Árszám	27	1 763 369	1 073 369
Saját részvények	28	-346 289	-372 028
Átváltható kötvény tőke komponense*	23	144 455	5 580
Eredménytartalék*		1 955 158	1 115 411
<b>A Társaság részvényeseire jutó tőke</b>		<b>3 730 599</b>	<b>1 986 238</b>
Nem kontrolláló részesedések	29	4 181	2 387
<b>Tőke összesen</b>		<b>3 734 780</b>	<b>1 988 625</b>
<b>Tőke és kötelezettségek összesen</b>		<b>4 606 907</b>	<b>2 556 877</b>

Budapest, 2016. március 25.

\*Előző időszaki adat átsorolva! Lásd 34. kiegészítő megjegyzést!

  
Zsiday Viktor  
Igazgatótanács elnöke

  
Szabó Zoltán  
Igazgatótanács alelnök

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált saját tőke változás kimutatása	Jegyzett tőke	Részvény árszám	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	A Társaság részvényeseire jutó tőke	Nem ellenrész részesedések	Tőke és tartalékok összesen
<b>Egyenleg 2013. december 31.</b>	<b>112 656</b>	<b>531 619</b>	<b>6 290</b>	<b>640 300</b>	<b>-13 491</b>	<b>1 277 374</b>	<b>1 890</b>	<b>1 279 264</b>
Tárgyévi eredmény	0	0	0	535 362	0	535 362	818	536 180
<b>Tárgyévi átfogó eredmény</b>								
Tőkeemelés 2014.05.14	13 750	129 250	0	0	0	143 000	0	143 000
Tőkeemelés 2014.10.30	37 500	412 500	0	0	0	450 000	0	450 000
Saját részvények értékesítésnek eredménye	0	0	0	24 761	0	24 761	0	24 761
Saját részvény vásárlás	0	0	0	0	-488 682	-488 682	0	-488 682
Saját részvény értékesítés	0	0	0	0	130 145	130 145	0	130 145
Kötvénykibocsátás tőkeemelésének változása	0	0	-710	0	0	-710	0	-710
Nem ellenrész részesedések rendezése	0	0	0	321	0	321	-321	0
Fizetett osztalék	0	0	0	-85 333	0	-85 333	0	-85 333
<b>Egyenleg 2014. december 31.</b>	<b>163 906</b>	<b>1 073 369</b>	<b>5 580</b>	<b>1 115 412</b>	<b>-372 028</b>	<b>1 986 238</b>	<b>2 387</b>	<b>1 988 625</b>
Tárgyévi eredmény	0	0	0	772 928	0	772 928	1 096	774 024
<b>Tárgyévi átfogó eredmény</b>								
Tőkeemelés 2015.03.03	25 000	275 000	0	0	0	300 000	0	300 000
Tőkeemelés 2015.10.29	25 000	415 000	0	0	0	440 000	0	440 000
Leányvállalat alapítása	0	0	0	0	0	0	1 470	1 470
Saját részvények értékesítésnek eredménye	0	0	0	155 216	0	155 216	0	155 216
Saját részvény vásárlás	0	0	0	0	-670 806	-670 806	0	-670 806
Saját részvény értékesítés	0	0	0	0	696 545	696 545	0	696 545
Kötvénykibocsátás tőkeemelésének változása	0	0	144 455	0	0	144 455	0	144 455
Kötvény visszahívás miatti tőke korrekció	0	0	-5 580	5 580	0	0	0	0
Nem ellenrész részesedések részére fizetett osztalék	0	0	0	0	0	0	-771	-771
Fizetett osztalék	0	0	0	-93 978	0	-93 978	0	-93 978
<b>Egyenleg 2015. december 31.</b>	<b>213 906</b>	<b>1 763 369</b>	<b>144 455</b>	<b>1 955 158</b>	<b>-346 289</b>	<b>3 730 599</b>	<b>4 181</b>	<b>3 734 780</b>



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Konszolidált cash flow kimutatás

Minden adat eFT-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## Megjegyzések a tételében bekövetkezett változásokhoz

<sup>1</sup> A társaság 2015 januárjában elhatározott tőkeemelését 2015. március 3-án a Cégbíróság bejegyezte. Ennek megfelelően a törzsrészesvények darab száma 628 684 darabról 728 684 darabra nőtt, az összes részesvény szám 755 623 darabra emelkedik. A jegyzett tőke ezzel párhuzamosan 163 905 750 forintról 188 905 750 forintra nőtt.

<sup>2</sup> A társaság 2015 júliusában elhatározott tőkeemelését 2015. október 29-én a Cégbíróság bejegyezte. Ennek megfelelően a törzsrészesvények darabszáma 728 684 darabról 828 684 darabra nőtt, az összes részesvény szám 855 623 darabra emelkedik. A jegyzett tőke ezzel párhuzamosan 188 905 750 forintról 213 905 750 forintra nőtt.

<sup>3</sup> A Társaság csak az osztalékelszámítási részesvényekkel kapcsolatosan fizetett osztalékot. Az egy osztalékelszámítási részesvényre jutó 2015. év során kifizetett osztalék összege 469.890 Ft / részesvény.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Konzolidált cash flow kimutatás

Minden adat eFT-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2015. év	2014. év
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>941 816</b>	<b>581 152</b>
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése	49 966	-78 066
Tárgyi eszköz értékesítésének veszteség	0	2 889
Értékcsökkenés	10 105	7 008
Kötvény kamat ráfordítás	8 304	28 719
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	-1 233 407	-317 987
Készletek változása	-12 127	-213 836
Kötelezettségek és elhatárolások változása	-7 323	-9 428
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök változása	-361 806	29 668
Fizetett nyereségadó	-113 656	-22 618
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow</b>	<b>-718 128</b>	<b>7 501</b>
Részesedések megszerzése	1 128	0
Tárgyi eszköz beszerzések	-307 800	-34 114
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	62 790	-1 800
Lízingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás	13 037	-69 457
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow</b>	<b>-230 845</b>	<b>-105 371</b>
Hítelfelvétel	233 410	23 693
Kötvénykibocsátás	490 766	0
Kötvény visszavásárlás	-437 921	0
Részvénykibocsátásból származó bevétel	740 000	537 211
Saját részvény értékesítés	995 507	154 197
Saját részvény visszavásárlás	-670 806	-488 682
Fizetett osztalék	-94 750	-85 333
Fizetett kamat	0	-17 073
<b>Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow</b>	<b>1 256 206</b>	<b>124 013</b>
Pénzeszközök változása	307 233	26 143
Pénzeszközök az év elején	33 736	7 593
<b>Pénzeszközök az év végén</b>	<b>340 969</b>	<b>33 736</b>

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 1. Általános háttér

### A Csoport bemutatása

A Plotinus Holding Nyrt. ("a Társaság", "az Anyavállalat") Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. A Társaság székhelye: 3324 Felső-Tárkány, Tölgy u. 1. A Társaság a Csoport anyavállalata.

A Csoport célja, hogy különböző – tőkepiaci és reálgazdasági – befektetései révén a saját tőke és az egy részvényre jutó saját tőke értéke a következő években dinamikusan növekedjen, a részvényárfolyam pedig kövesse ezt az emelkedést. Az anyavállalat tulajdonosainak és menedzsmentjének célja, hogy olyan vállalatcsoportot hozzon létre, amely átláthatóan működik és hosszútávon jelentős értéknövekedést hoz minden tulajdonosának.

A Társaság jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A kft később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzs részvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. A Társaság jegyzett tőkéje 213.906 ezer HUF, amely 855.623 darab egyenként 250 HUF névértékű részvényből áll.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következők:

Név	2015. december 31.		2014. december 31.	
	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %
Zala Péter	29 354	13,72%	26 379	16,09%
Saját részvény	19 676	9,20%	30 668	18,71%
Zsiday Viktor	18 208	8,51%	10 363	6,32%
Szabó Zoltán	10 760	5,03%	10 219	6,23%
Keletfa Kft.	15 000	7,01%	0	0,00%
Promix Zrt.	11 603	5,42%	0	0,00%
5% alatti részesedéssel rendelkező részvényesek	109 306	51,10%	86 277	52,64%
<b>Összesen</b>	<b>213 906</b>	<b>100%</b>	<b>163 906</b>	<b>100%</b>

## 2. A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

A konszolidált éves beszámoló az Európai Unió által is elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján került összeállításra. Ezen Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) tartalmazzák: az Európai Unió által befogadott, a Nemzetközi Számviteli Standard Testület („IASB”) által kiadott standardokat Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokat („IFRS”), valamint a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság („IASB”) által kiadott Nemzetközi Számviteli Standardokat („IAS”). Tartalmazzák továbbá, az EU által jóváhagyott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok Értelmezési Bizottság („IFRS Interpretation Committee”) és az Állandó Értelmezési Tanács („SIC”) értelmezéseit („IFRIC”-ek és „SIC”-ek).

A konszolidált pénzügyi kimutatások esetében az értékelés alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve a következő pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket, melyek valós értéken kerültek bemutatásra: származékos pénzügyi instrumentumok, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok és értékesíthető pénzügyi instrumentumok.

A konszolidált mérleg az eszközöket és forrásokat likviditási sorrendben mutatja be. A rövid lejáratú eszközök és kötelezettségek a mérleg fordulónapot követő 12 hónapon belül, míg a hosszú lejáratú eszközök és kötelezettségek a mérleg fordulónapot követő 12 hónapon túl esedékesek.

### A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport és a Csoport által kontrollált gazdálkodók (a Csoport leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait (értékeit) tartalmazzák. A 2014. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől a kontroll fogalmát az IFRS 10 standard fogalmazza meg. E standard szerint, a befektető akkor rendelkezik kontrollal a befektetést élvező cég felett, amennyiben jogosult ez utóbbi által megtermelt, változó természetű pozitív hozamra, illetve viseli a negatív hozam következményeit és képes döntéseivel (hatalmával) a működést irányítani, így a hozamokat befolyásolni. Az irányítási képesség, így a kontroll is jogokból fakad.

A kontrollt elsősorban tulajdonosi részesedés, más tulajdonosokkal kötött megállapodás, vagy egyedi piaci helyzet (pl. monopolhelyzet) folytán lehet elérni. E pénzügyi kimutatásban szereplő vállalkozások felett az Anyavállalat a kontrollt – kivétel nélkül – tulajdonosi részesedése folytán érte el.

A kontroll fogalmát korábban máshogyan definiálták az IFRS-ek (lásd korábbi IAS 27). A menedzsment – ahogy az IFRS 10 standard hatályosulása előtti vizsgálata is mutatták – arra a következtetésre jutott, hogy a szabályozás megváltozása nem

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

változott a csoportszerkezet átalakulásához, mivel a kontrollt keletkezett jogok megléte és a szavazati jogok többsége egybeesik, így továbbra is a szavazati jog az irányadó indikátor.

Az év folyamán megszerzett illetve eladott leányvállalatok bevételeit illetve ráfordításait a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza a megszerzés tényleges dátumától az eladás tényleges dátumáig. A leányvállalatok teljes átfogó eredménye a Csoport és a nem kontrolláló részesedések tulajdonosait illetik meg. Az átfogó eredmény összegét akkor is hozzá kell rendelni a nem kontrolláló érdekeltséghez, ha az negatív lesz.

Szükség esetén a leányvállalatok pénzügyi kimutatásai módosításra kerülnek, annak érdekében, hogy számviteli politikáik megfeleljenek a Csoport többi tagja által alkalmazott számviteli politikáknak.

A konszolidáció id pontjában teljes körben kiszorításra kerülnek a csoporton belüli tranzakciók, egyenlegek, bevételek és ráfordítások, akkor is, ha a létrejövő eredmény egy eszköz értékében jelenik meg.

Konszolidációba bevont Társaságok:

Társaság	Cím	F tevékenység	Jegyzett t ke 2015. 12. 31-én	Részesedés mértéke %	Jegyzett t ke 2014. 12. 31-én	Részesedés mértéke %
Plotinus Vagyonkezel Nyrt.	3324 Fels tárkány, Tölgy u. 1.	Vagyonkezelés	213 906	-	163 906	-
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	96,1%	35 000	96,1%
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	100%	3 000	100%
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Fels tárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	100%	50 000	100%
Plotinus Ingatlan Kft.	3324 Fels tárkány, Tölgy u. 1.	Ingatlanbérbeadás és fejlesztés	216 000	100%	3 000	100%
Gönczy 2 Kft.*	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	100%	3 000	0%
Gönczy Hostel Management Kft.**	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	3 000	51%	0	0%

\*A Társaságot a 2015. üzleti év során vásárolta a Plotinus Vagyonkezel Nyrt.

\*\*A Társaságot a 2015. üzleti év során alapította a Plotinus Vagyonkezel Nyrt.

*A Csoport egyes tagjainak tevékenysége a következők:*

**DAVID Gerincklinika Zrt.**

A Gerincklinika a német- finn DAVID gerinc módszertan alapján kezeli a panaszosokat, amely egy nemzetközileg is elismert preventív és rehabilitációs gyógytorna. A majdnem három évtizede tökéletesített módszertan lényege, hogy az ízületek megterhelése nélkül, célzottan végzi a gerincoszlop tartóizmainak fejlesztését.

**Plotinus Autó Kft.**

A Plotinus Autó Plotinus részvény vagy kötvény, illetve magyar állampapír fedezete mellett nyújt kedvező tartós bérleti konstrukciót Magyarországon forgalomba helyezett gépjárművekre. Így a bérleti kedvező ár/érték arányú bérleti szerződése mellett az állampapír piaci átlaghozam feletti megtérülést érhet el befektetésén.

**Plotinus Ingatlan Kft.**

E holdintársaság célja reálgazdasági jelenlét növelése ingatlanbefektetéseken/ingatlanberuházásokon keresztül. E társaságnak az ingatlanbefektetések és beruházások kezelése a feladata.

**Gönczy 2 Kft.**

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolta - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrsz: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlanhoz kapcsolódó beruházási feladatok elvégzése céljából vásároltuk.

**Gönczy Hostel Management Kft.**

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolta - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrsz: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlan hasznosítása céljából alapította a Csoport. A hostel fix bérleti díjat fizet a Plotinus Holding Nyrt. számára, illetve ezen felül az üzemeltetésből származó eredmény egy része realizálódik az Anyavállalat tulajdonosai számára. Az üzemeltetéssel foglalkozó tulajdonosok (HostelProfessionals Kft.) az üzemeltetésből származó – a tagok között rögzített megállapodásnak megfelelő – eredmény másik részét kapják.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 3. Jelentés és számviteli politikák

### 3.1. Leányvállalatok

A leányvállalatok attól az időponttól kerülnek konszolidálásra, amikor az irányítást a Csoport megszerzi, az irányítás megszerzésével pedig kikerülnek a konszolidálási körből. Egy leányvállalat megvásárlásakor az akvizíciós számviteli eljárás szerint történik a kezelés. A fizettség az átadott eszközöknek, az újonnan kibocsátott saját részvényeknek és vállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjában fennálló valószínű értéket tartalmazza. A leányvállalat nettó eszközértékének és függő kötelezettségeinek valószínű értéken túli többletérték goodwillként kerül elszámolásra. Ha az akvizíció költsége alacsonyabb a felvásárolt leányvállalat nettó eszközállományának valószínű értékénél, a különbséget az éves eredményben számoljuk el.

### 3.2. Pénzügyi eszközök

Az IAS 39 hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök az alábbi négy csoportba sorolhatók:

- nyereséggel vagy veszteséggel szemben valószínű értéken értékelt pénzügyi eszközök
- kölcsönök és követelések
- lejáratig tartandó befektetések
- értékesíthető pénzügyi eszközök

A vezetés a megszerzés időpontjában határozza meg a pénzügyi eszközök besorolását. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valószínű értéken történik.

- *nyereséggel vagy veszteséggel szemben valószínű értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL):* ezek egyfelől a kereskedési céllal megszerzett pénzügyi eszközök, amelyek a közeljövőben továbbértékesítésre kerülnek. Ebben a kategóriába sorolandóak a részvények, kötvények és egyéb kamattal bíró befektetések. Az FVTPL kategóriába tartoznak a származékos termékek. Ezek az eszközök elsősorban abból a célból kerültek beszerzésre, hogy az árfolyamváltozásból eredő nyereséget termeljenek.
- *kölcsönök és követelések (LR):* olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező, nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket nem jegyeznek az aktív piacon. A kölcsönöket és követeléseket a forgóeszközök között tartjuk nyilván, kivéve azokat, amelyek lejáratát a mérlegfordulónaptól számítva meghaladja a 12 hónapot. Utóbbiakat az Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között mutatjuk ki.
- *lejáratig tartandó befektetések (HTM):* olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel és fix lejáratú bíró nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket a Csoport határozottan szándékozik és képes lejáratig megtartani.
- *értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS):* olyan nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket értékesíthetőnek jelöltek meg vagy amelyeket nem minősítettek (a) kölcsönöknek és követeléseknek; (b) lejáratig tartandó befektetésnek; (c) az eredménnyel szemben valószínű értéken értékelt pénzügyi eszközöknek.

A kezdeti megjelenést követően azon pénzügyi eszközök, melyek FVTPL kategóriába tartoznak valószínű értéken kerülnek értékelésre. A valószínű értékben bekövetkezett későbbi változások a Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valószínű értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség soron kerülnek kimutatásra.

Az értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS) is valószínű értéken értékelendők, azzal, hogy az ártérítés miatti nyereség vagy veszteség (hacsak utóbbi nem értékvesztés) az egyéb átfogó eredményt érinti. Ez az egyéb átfogó eredmény az adott instrumentum kivezetésekor átsorolásra kerül a nettó eredménybe.

A tőzsdéi forgalomban résztvevő befektetések esetén a valószínű érték, az a piaci érték, amely a mérlegfordulónapon jegyzett hivatalos árfolyam alapján kerül meghatározásra. Tőzsdén nem jegyzett, illetve nem forgalmazott értékpapírok esetén, a piaci érték a hasonló/helyettesítő pénzügyi befektetés piaci értéke, amennyiben ez a módszer nem alkalmazható, akkor a piaci érték a befektetéshez kapcsolódó eszköz becsült jövőbeli pénzáramlása alapján kerül meghatározásra.

A kölcsönök és követelések, valamint a lejáratig tartott pénzügyi instrumentumok valószínű értéken kerülnek be a könyvekbe, a későbbiekben pedig az értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre az effektív kamatláb módszer használatával.

A tranzakciós költségeket az eszköz értékéhez hozzá kell számítani, kivéve az FVTPL eszközöket, amelyek esetében a tranzakciós költség a nettó eredményt terheli.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközökre, vagy az eszközök egy csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeli pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés a nettó eredményben jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés indoka megszűnik, az visszairásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált bekerülési értéket úgy, mintha arra értékvesztést korábban nem számoltak volna el.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

## Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az FVTPL kategóriába sorolt pénzügyi instrumentumok kapcsán értékvesztés elszámolására nincs szükség, hiszen azok értékét minden időszaki végén valós értékre kell igazítani.

Amennyiben egy AFS pénzügyi instrumentumra értékvesztést kell megjeleníteni, akkor azt az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni, kivéve, ha az értékvesztés hosszú időn keresztül fennáll vagy jelentős. Ekkor az értékvesztés a nettó eredményt érinti azzal, hogy a korábban az egyéb átfogó eredményben megjelenített veszteséget is át kell sorolni az eredménykimutatásba.

### 3.3. Pénzügyi kötelezettségek

A Csoport minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenésekor valós értéken értékeli. A kivezetés akkor történik meg, ha a pénzügyi kötelezettség rendezésre került (kiegyenlítettük, elengedték, vagy nem érvényesíthető).

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek olyan pénzügyi kötelezettségek, melyeket a Csoport kereskedési céllal szerzett, vagy amelyeket azok kezdeti megjelenésekor az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek minősített. A kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek közé azok a kötelezettségek tartoznak, amelyeket elsősorban a rövid távú árfolyammozgásokból várható nyereség miatt vállalt a Csoport. Ebben a kategóriába tartoznak azon határidős ügyletek is, melyek nem minősülnek hatékony fedezeti instrumentumnak.

Hosszú lejáratú, fix kamatozású pénzügyi kötelezettségek (bankkal és kapcsolatos vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek és átváltható kötvények) valós értékét a diszkontált cash-flow értékelési technikával határozza meg a Csoport. A kötelezettségek pénzáramait a Csoport által hasonló pénzügyi instrumentumoknál elfogadhatónak tartott kamatlábbal diszkontálja. A változó kamatozású, illetve az egy éven belül lejáró pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékénél az a vélelem, hogy azok valós értéke várhatóan meggyezik a könyv szerinti értékkel.

A hiteleket és kölcsönöket a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken veszi a Csoport nyilvántartásba. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. Az effektív kamatot a kölcsön futamideje alatt a nettó eredmény terhére számolja el a Csoport.

### 3.4. Valós értéken történő értékelés

A Csoport a mérlegfordulónapon valós értéken értékeli a részvényeket, kötvényeket és egyéb kamatozó befektetéseket, ha azok az FVTPL kategóriába tartoznak, valamint derivatívákat.

A valós érték az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapna a Társaság, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetne egy piaci szereplő között létrejött szabályos ügylet keretében az értékelés időpontjában.

A valós értéken történő értékelés feltételezi, hogy az eszköz értékesítésére vagy a kötelezettség átruházására irányuló ügylet az eszköz vagy a kötelezettség elsődleges piacán vagy az elsődleges piac hiányában az eszköz vagy a kötelezettség számára legkedvezőbb piacon megy végbe. A Csoportnak az értékelés időpontjában hozzá kell férni az elsődleges (vagy legkedvezőbb) piachoz.

Amennyiben megfigyelhető árák nem állnak rendelkezésre, más értékelési technika kerül felhasználásra, úgymint (a) jövedelem-szempontról megközelítés (például egy olyan jelenérték-technika, amely figyelembe veszi azokat a jövőbeli cash flowkat, amelyek megszerzésére a piaci szereplő a kötelezettség vagy a tőkeinstrumentum eszközként való tulajdonlása alapján számít); (b) piaci megközelítés (például más felek által eszközként tulajdonolt hasonló kötelezettségekre vagy tőkeinstrumentumokra vonatkozó jegyzett árák).

### 3.5. Prezentálás pénzneme és a funkcionális pénznem

A Csoport tagjainak a pénzügyi kimutatásai ezer forintban készültek el, a Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásait ezer forintban prezentálja. A Csoport funkcionális pénzneme a forint, így a konszolidált pénzügyi kimutatásokban is ezer forintban szerepelnek az adatok, kivéve ha másképp van jelölve.

### 3.6. Devizás tranzakciók és egyenlegek

A devizás műveletek a tranzakció napján érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. A devizás tranzakciók realizáltak, illetve átértékelésből adódó nem realizált árfolyamvesztesége és nyeresége a pénzügyi eredményben kerül elszámolásra. Amennyiben a devizás tranzakción elért nyereség vagy veszteség az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódik, akkor ezen nyereségek vagy veszteségek a Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség soron kerülnek kimutatásra.

### 3.7. Lízingek

#### Pénzügyi lízing - a Csoport mint lízingbeadó

Azon eszközök lízingbeadásánál, amelyeknél a Csoport tulajdonjoggal járó összes lényeges elnyert és kockázatot átad, az mint nettó befektetés a lízingbe (követelésként) könyveljük. A nettó befektetés megegyezik a jövőbeli minimum lízingdíjak becsült jelenértékével és a nem garantált maradványérték összegével. Minden kapott lízingdíjat megbontunk a követelés és a kamatbevétel között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a hátralevő pénzügyi lízingkövetelésre. A pénzügyi lízing kamatfelvételét Kamatbevételeként számoljuk el.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## Operatív lízing - a Csoport mint lízingbevevő

Az operatív lízingekkel kapcsolatos költségeket a lízingidő szak alatt lineárisan, költségként számoljuk el az éves eredményterhére.

## Pénzügyi lízing - a Csoport mint lízingbevevő

Azon eszközöknél, ahol a Csoport a tulajdonjoggal járó összes lényeges elnyert és kockázatot viseli, pénzügyi lízingként számolja el. A pénzügyi lízingelt eszközt az eszköz piaci értékén, vagy ha alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén jeleníti meg. Minden lízingdíj-kifizetést megbont a lízingkötelezettség és a kamatköltség között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a fennálló pénzügyi lízingkötelezettségre. A pénzügyi ráfordításokat nem tartalmazó lízingkötelezettségeket az Egyéb pénzügyi kötelezettségek között jeleníti meg a Csoport a mérlegben. A pénzügyi lízing kamatelemét a lízingidő szak alatt számolja el a nettó eredményterhére a kamatráfordítás soron. A pénzügyi lízingszerződés keretében beszerzett tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának időtartama a lízing időtartama és az eszközök hasznos élettartama közül a rövidebb.

### 3.8. Brókerrel szembeni követelések és kötelezettségek

Brókerrel szembeni kötelezettségnek minősülnek azon értékpapír vásárlásból származó kötelezettségek, melyekkel kapcsolatosan a Csoport a szerződést már megkötötte, de a mérlegfordulónapon még a vételárát nem utalta át. Ezen kötelezettségek a számviteli politikában, a pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatosan ismertetettek szerint kerülnek elszámolásra.

Brókerrel szembeni követelések magukba foglalják azon követeléseket, melyekkel kapcsolatosan a Csoport az értékpapír értékesítésre vonatkozó szerződést már megkötötte, azonban a mérlegfordulónapon az értékesítési árat még nem kapta meg. Ezen követelések a számviteli politikában, a kölcsönökkel és követelésekkel kapcsolatosan ismertetettek szerint kerülnek elszámolásra.

A Csoport az értékpapír kereskedésénél vezetett, az értékpapír és határidő ügyletekhez kapcsolódó letéti számláinak egyenlegeit az Egyéb követelések között mutatja ki.

### 3.9. Osztalék kifizetések

A Társaság részvényeseinek és a leányvállalatok kisebbségi részvényeseinek fizetendő osztalékot a Csoport pénzügyi beszámolójában a tényleg szemben elszámolt kötelezettségként mutatjuk ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták. A nem kontrolláló (kisebbségi) tulajdonosokra jutó osztalékot az anyavállalat tulajdonosaira jutó osztaléktól elkülönítve kell megjeleníteni.

### 3.10. Saját részvények

Ha Társaság vagy egy leányvállalata megvásárolja a Társaság részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőkéből csökkent tételként, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek. Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Csoport eladja, az a saját tőkének értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti. A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján könyveljük.

### 3.11. Pénzeszközök és pénzegyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot és értékváltozásának kockázata elhanyagolható (nem tartozik ide a folyószámlahitel, de a cash-flow kimutatásban a folyószámlahitelt a pénzeszköz egyenértékesekkel egy tekintet alatt kell kezelni). Ha egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredményterhére kell elszámolni.

### 3.12. Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani. A készletek költségei FIFO eljárás alapján határozhatóak meg. A nettó realizálható érték a készletek összes befejezéshez szükséges és értékesítési költséggel csökkentett becsült eladási árat jelenti.

### 3.13. Bevételek

- (a) A Csoport a Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség soron mutatja ki az értékesítésre tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek elzáró évi értékhez képest (illetve az előző évben a bekerülési értékhez képest) bekövetkezett értékváltozást. A nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok értékesítésével kapcsolatosan a FIFO elvet követve kell kivezetni a homogén pénzügyi instrumentumokat.

A származékos ügyletek átértékelésekor is a fenti szabályok szerint járunk el.

- (b) A szolgáltatásokból és termékértékesítésből származó bevételeket (egészségügyi szolgáltatás bevétele) általános forgalmi adóval és kedvezményekkel csökkentett értéken mutatjuk be (a Csoporton belüli forgalom kiszármazása után), amennyiben a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható.
- (c) Az effektív kamatláb módszerrel elszámolt, kamatozó pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos kamatbevételek a teljes átfogó jövedelemkimutatásban kerülnek bemutatásra.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

## Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

(d) Az osztalék bevétel abban az időpontban kerül elszámolásra, amikor a részvényeseknek a kifizetéshez való joga létrejön. Az osztalék bevétel bruttó módon kerül bemutatásra a átfogó eredménykimutatásban (adó levonások nélkül).

(e) A Csoport a Lízing bevételeket a 3.7.-es pontban ismertetett módon kerülnek elszámolásra.

### 3.14. Kamat ráfordítások

Az effektív kamatláb módszerrel elszámolt, kamatozó pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos kamat ráfordítások az átfogó eredménykimutatásban kerülnek bemutatásra.

### 3.15. Díjak és jutalékok

A felmerülő díjak és jutalékok az elhatárolás elvét figyelembe véve kerülnek elszámolásra.

### 3.16. Hitelköltségek

Minősített eszköz bekerülési értékének részét képezik azon hitelköltségek, amelyek az eszköz beszerzéséhez, építéséhez vagy elállításához közvetlenül hozzárendelhetők. Az egyéb hitelköltségeket az átfogó eredménykimutatásban számoljuk el. A hitelköltségek kamatot és más olyan finanszírozási költségeket tartalmaznak, melyeket a Csoport a hitelek kapcsán fizet. Az aktiválandó hitelköltség a Csoport adott időszakban fennálló általános hitelei költségének súlyozott átlaga. Azt nevezzük minősített eszköznek, melynek a szándékolt használatba helyezése szükségszerűen jelentős (jellemzően 12 hónapnál több) időt vesz igénybe.

### 3.17. Adófizetési kötelezettség

A jövedelemadó-ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege alkotja. Az egyéb adók miatti ráfordítás az egyéb ráfordítások között jelenik meg.

#### Fizetendő adók

A Csoport tagvállalatai társasági adót és helyi ipar adót fizetnek a magyar államnak illetve a helyi önkormányzatoknak. A társasági adó alapja az adózó társaság számviteli nyereségének adóalap-csökkentő és adóalap-növelő tételeivel korrigált adózás előtti eredménye. A helyi ipar adó alapja az adózó társaság nettó árbevétele csökkenve bizonyos ráfordításokkal és költségekkel (bruttó fedezet).

#### Halasztott adók

A Csoport minden, az adott tag országában érvényes adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett minden gazdálkodóra megbecsli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembe vételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcsra történik.

#### Társasági adó terhére elszámolt adott támogatások

A Társaság a társasági adó összegéből nyújtott jogszabályi előírások alapján adható támogatásokat (látvány csapatsport támogatás stb.) az egyéb ráfordítások között mutatja ki. A társasági adó összegéből az adott támogatások adózási következményei (kedvezmények) levonásra kerültek.

### 3.18. Egy részvényre jutó eredmény

A részvényenkénti hozam értéke úgy kerül kiszámításra, hogy a Társaság részvényeseire jutó éves eredményt elosztjuk az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti hozamot a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével számítjuk ki.

### 3.19. Állami támogatások

Az állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerül költség felmerül (egyéb bevételek között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor halasztott bevételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben kerül az eredmény javára elszámolásra.

### 3.20. Szegmensek szerinti bemutatás

A Csoport egyetlen földrajzi egységet képez azonban a többféle tevékenység miatt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban az árbevételek és a kapcsolódó közvetlen költségek szegmensenként megbontásra kerültek.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 3.21. Összehasonlító információ

A tárgyévvel szembevetve a beszámolóval való összevetés érdekében a korábbi évek egyes tételei átsorolásra kerülhetnek. A jelentős változásokat – amennyiben voltak – a megfelelő megjegyzésekben fejtette ki a Csoport.

## 3.22. Immateriális javak

Az immateriális javakat a bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván. A várható élettartam során értékcsökkenést számolunk el a lineáris leírási módszer szerint.

Goodwillként számoljuk el a cégvásárlás azon többletköltségét, amely a Csoport részesedése alapján a felvásárolt leányvállalat vagy üzletág nettó eszközeinek és függő kötelezettségeinek valós értékén felül a vásárlás időpontjában keletkezik, feltéve, hogy üzleti kombináció történt. A goodwillre szisztematikus amortizációt nem szabad elszámolni. A goodwill a halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken szerepel a könyvekben. A goodwill tekintetében évente végzünk vizsgálatot, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

## 3.23. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván. A bekerülési érték tartalmazza az engedményekkel csökkentett beszerzési árat, beleértve a vámot és egyéb vissza nem igényelhető adókat és a módosítási helyre történő szállítási felmerült közvetlen költségeket.

Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 (Céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések) rendelkezései szerint céltartalékot kell képezni.

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor aktiválunk, ha az eszközként való aktiválás vagy a ráaktiválás feltételeit teljesítik, a karbantartási és javítási költségek felmerülésükkor költségként kerülnek elszámolásra.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése lineáris módszer szerint kerül elszámolásra. Az eszközök beszerzési értékét a használatbavétel időpontjától kezdődően, az eszközök hasznos élettartama alatt írjuk le.

### Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

Immateriális jószágok	3 év
Gépek és berendezések	3-7 év
Irodai berendezések, felszerelések	5 év
Járművek	7 év

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a teljes átfogó jövedelemkimutatásban kerül elszámolásra.

Azon eszközök esetében, amelyekre értékcsökkenést számolunk el, minden olyan esetben, amikor valamilyen esemény vagy a körülmény megváltozása arra utal, hogy könyv szerinti értékük nem térülne meg, megvizsgáljuk, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

Az értékvesztés mértéke az eszköz könyv szerinti értéke és megtérülési értéke közötti különbsége. A megtérülési érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb.

### Ingtatlanok besorolása

A Csoport tulajdonában lévő ingatlanok bekerüléskor besorolásra kerülnek befektetési célú ingatlanok és fejlesztési célú ingatlanok közé az alábbiak szerint:

- Befektetési célú ingatlanok közé azokat soroljuk melyeket a Csoport jellemzően abból a célból vásárolt, hogy az ingatlan bérbeadásából és értéknövekedéséből profitáljon, anélkül, hogy azt saját maga hasznosítaná, az üzleti kockázatot viselné. Ezeket az ingatlanokat (jellemzően irodaházak, raktárak és gyárépületek) hosszabb távon saját célokra nem használja és nem tervezi értékesítésüket a közeljövőben. Ilyen ingatlanja jelenleg a Csoportnak nincsen, ezért jelenleg ezekre nem fejlesztett ki számviteli politikát.
- Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok közé sorolja a Csoport azokat az ingatlanokat, melyeken a közeljövőben beruházni és fejleszteni kíván és azt saját maga fogja üzemeltetni. Ezeket az ingatlanokat az IAS 16 standardban szereplő költségmodell alapján értékeli a Csoport amíg építés, fejlesztés alatt állnak. Mivel olyan elkészült ingatlanja nincs, amely ebbe a kategóriába esne, a Csoport nem fejlesztett ki az elkészült ingatlanokra számviteli politikát.
- Azokat az ingatlanokat, amelyek a Csoport más számára épít megrendelés alapján vagy eladási céllal fejleszt a beruházási szerződés vagy a készletek standard szabályai alapján kell elszámolni, azok nem minősülnek számviteli értelemben ingatlanoknak.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 3.24. Vevők és egyéb követelések

A vevők követelések közé az értékesítés forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenértéke, az egyéb követelések közé az adott elvegek és az adóhatósággal szembeni követelések tartoznak. Bekerüléskor valós értéken, a későbbiekben pedig az értékvesztéssel csökkentett, effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken tartjuk nyilván ezeket a követeléseket. A brókerekkel szemben megjelenített követeléseket is – ha azok a Csoport megítélései szerint nem igénylik, hogy a mérleg külön során legyenek kimutatva – itt jelennek meg.

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Csoport nem fogja tudni beszédni összes kintlévőségét (vevőknek pénzügyi nehézségei vannak, csőd- vagy felszámolási eljárás indult ellene). A jelentős pénzügyi eszközökre egyedileg, a nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára összevontan számoljuk el a szükséges értékvesztést. Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becült jövőbeni cash-flowknak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábjával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlájjal) diszkontált jelenértéke közötti különbözethez kell meghatározni. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely pénzügyi eszköz értékvesztésére, egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportban együttesen vizsgáljuk meg az értékvesztés szükségességét. A csoportos értékvesztési vizsgálat esetében a korosítás alapján történik a kalkuláció elkészítése. Behajthatatlanság esetében az eredménykimutatással szemben vezetjük ki a követelés értékét, a közvetlenül kapcsolódó értékvesztést pedig a ráfordításokkal szemben. A Csoport nem diszkontálja azokat a követeléseit, amelyek egy éven belül esedékesek (ezeknél vételezünk, hogy a pénzügyi érték nem jelentős).

## 3.25. Szállítók és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket valamint az elhatárolásokat bekerüléskor valós értéken vesszük nyilvántartásba. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. A szállítók és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejáratára miatt megközelíti, és így jól reprezentálja valós értéküket.

## 3.26. Céltartalékok és függő kötelezettségek

Céltartalékot akkor képezünk, ha a tényleges vagy várható kötelezettség merül fel a jövőben valamely jelenlegi eseményből kifolyólag és megbízhatóan meg lehet becsülni a kötelezettség összegét. A megbecsült érték a becült lehetséges kimenetek súlyozott átlaga vagy a legvalószínűbb egyedi kimenetel. A céltartalékok megképzésének költségét az átfogó eredménykimutatás azon során számoljuk el, amelyen a tényleges költség várhatóan felmerül. Amennyiben egy céltartalék felhasználás nélkül feloldásra kerül, a feloldott céltartalékot a teljes átfogó jövedelemkimutatás azon során forgatjuk vissza, amelyen eredetileg megképzésre került. A 12 hónapon túl esedékes kötelezettségekre képzett céltartalékok általában jelenértéken kerülnek elszámolásra, és értéküket felhasználásig, illetve visszafordításig a kamatköltségekkel szemben szisztematikusan növeljük.

## 3.27. Átváltoztatható kötvények

A Csoport finanszírozásában átváltoztatható kötvények szerepet kapnak. Az átváltoztatható kötvények konverziós opciót tartalmaznak. Az átváltoztatható kötvényeket két részre kell bontani számviteli prezentálás céljából.

A konverziós opció, amely egy meghatározott összeg készpénz vagy más pénzügyi eszköznek a Csoport (anyavállalat) saját tekinstrumentumainak fix darabszámú cseréjével rendeződik, tekinstrumentumnak tekintend.

A kibocsátás időpontjában a kötelezettség komponens valós értéke a hasonló nem átváltható instrumentumok aktuális piaci kamatlába segítségével kerül meghatározásra. Ez az összeg a kötelezettségek között kerül kimutatásra, az effektív kamatláb módszerrel amortizált bekerülési értéken, a konverziós opció miatti megszüntetésig vagy az instrumentum lejáratáig.

A tekincent besorolt konverziós opció értéke az egész összetett instrumentum valós értékéből a kötelezettség komponens valós értékének levonása alapján határozható meg. Ez az összeg a tekincentben, annak részeként kerül kimutatásra, a jövedelemadó hatásától megtisztítva, a későbbiekben pedig nem újra értékelend. Továbbá, a tekincent elszámolt konverziós opció a lehívásának időpontjáig a tekincentben marad, amikor a tekincentben elszámolt egyenleg a részvény árszínvonalá közé kerül átsorolásra. Abban az esetben, amikor a konverziós opció nem kerül lehívásra a lejárat dátumakor, a tekincentben elszámolt egyenleg az eredménytartalék közé kerül átsorolásra. A konverziós opció érvényesítése vagy lejáratára nem keletkeztet eredményben elszámolt nyereséget vagy veszteséget.

A konverziós kötvény kibocsátásához kapcsolódó tranzakciós költségek kötelezettség és tekincent komponensek közötti megosztása a kapott ellenérték megosztásának arányában történik. A tekincent komponenshez tartozó tranzakciós költségek közvetlenül a tekincentben kerülnek elszámolásra. A kötelezettség komponenshez tartozó tranzakciós költségek a kötelezettség könyv szerinti értékébe foglaltatnak, és a konverziós kötvény élettartama alatt amortizálándóak az effektív kamatláb módszerrel.

## 3.28. Személyi jellegű juttatások

Rövid távú dolgozói juttatás a bér, a társadalombiztosítási járulékok, a prémium, a fizetett szabadság, az étkezési és üdülési hozzájárulás és egyéb, béren kívüli juttatások, valamint ezek adóvonzata. A rövid távú dolgozói juttatások költségként kerülnek elszámolásra.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 4. Új és módosított Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) alkalmazása

A Csoport önkéntesen nem változtatta meg 2014-ben alkalmazott számviteli politikáit 2015-re.

Az alábbiakban részletezzük a fordulónapot követően hatályba lépő IFRS-ek és IFRC-ek változásainak hatását a Csoport pénzügyi kimutatásaira. A fordulónapon ismert folyamatban levő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak várható hatását részleteiben nem elemizzük, mivel azok nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra és azok elhagyása nincs hatással a beszámolót felhasználók döntéseire.

### A következő standardokat és értelmezéseket (ideértve azok módosításait is) hatályosulnak 2015. üzleti év során

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2011-2013 években)" – az EU által elfogadva 2014. december 18-án. Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen a következő standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 13 és IAS 40) történt módosítás, elsősorban az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (a módosításokat 2015. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni),

IFRIC 21 "Terhek" – az EU által elfogadva 2014. június 13-án (hatályba lép 2014. június 17-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A meglévő standardok fenti módosításai nem vezettek a Csoport számviteli politikáinak módosításához, illetve nincsenek jelentős hatással a Csoportra.

### 1.2.2. Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül:

IFRS 11 (Módosítás) "Közös szervezések" – Közös tevékenységekben való érdekeltségek megszerzésének számvitele – az EU által elfogadva 2015. november 24-én (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 1 (Módosítás) "Pénzügyi beszámoló bemutatása" – Közzététel kezdeményezése – az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 38 "Immateriális javak" – Az értékcsökkenésre és amortizációra vonatkozó elfogadott módszerek tisztázása – az EU által elfogadva 2015. december 2-án (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 41 "Mezőgazdaság" – Mezőgazdaság: Termesztésre használt növények – az EU által elfogadva 2015. november 23-án (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

IAS 19 (Módosítás) "Munkavállalói juttatások" – Meghatározott juttatási programok: a munkavállalók által fizetett hozzájárulások – az EU által elfogadva 2014. december 17-én (hatályba lép a 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban.),

IAS 27 (Módosítás) "Egyedi pénzügyi kimutatások" standard – Több módszer az egyedi pénzügyi kimutatásokban – az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2010-2012 években)" – az EU által elfogadva 2014. december 17-én. Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen a következő standardokat érintően (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 és IAS 38) történt módosítás, elsősorban az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (a módosításokat 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni),

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2012-2014 években)" – az EU által elfogadva 2015. december 15-én. Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen a következő standardokat érintően (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 és IAS 34) történt módosítás, elsősorban az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (a módosításokat 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni).

Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" (hatályba lép 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard fogja felváltani a jelenlegi IAS 39-es standardot. Ezt a standardot – a 2014. évi módosítások szerint – 2018. január 1-jével kell először kötelezően alkalmazni. Tekintettel arra, hogy a Csoport jelenlegi vizsgálatai szerint olyan pénzügyi instrumentumokkal nem rendelkezik, amelyek besorolása vagy értékelése megváltozik jelentős tennivaló, illetve lényeges hatás a besorolással és az értékeléssel összefüggésben nem várható a pénzügyi kimutatásokra.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az IFRS 9 újragondolta a pénzügyi instrumentumok értékvesztését is, bevezetve a várható értékvesztés modellt. Az objektív alapokra helyezkedő, felmerült (már megtörtént) értékvesztéssel szemben a várható értékvesztés lesz a meghatározás alapja. A várható értékvesztés modell az értékvesztések elszámolásának (bekövetkezésének) idejét időben közelebb hozza. Az elfogadott modellben szerepel az egyszerűsített módszer, amely egyes pénzügyi eszközök (pl. vevő követelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a komplex szabályokat helyett mást alkalmazzon a gazdálkodó. Ez a megoldás várhatóan nagyon közel áll majd ahhoz a módszerhez, amelyet a gazdálkodó ezen instrumentumai kapcsán most is alkalmaz. Mivel a gazdálkodó pénzügyi instrumentumai között messze a legnagyobb súlyt ezek az instrumentumok képezik, nem várható, hogy lényeges számszaki hatása lesz majd az áttérésnek, azonban annak kiszámítása még folyamatban van.

Az IFRS 9 újraszabályozta a fedezeti számvitelt is, mely szerint jóval több kapcsolat (közgazdasági jelenség) fog megfelelni a fedezeti számvitel alkalmazási feltételeinek, illetve a korábbi megfelelési feltételeken lazít (hatékonyság mértéke, hatékonyság létezésének a bizonyítása). A Csoport nem alkalmazza a fedezeti számviteli szabályokat, így a változtatás nem lehet hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Az IFRS 9 standard EU-s befogadása sem történt még meg, illetve a Csoport nem tervezi, hogy a befogadás után elrehozza az alkalmazás dátumát.

IFRS 14 "Szabályozói Halasztott Elszámolások" (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jövőhagyás folyamatot a jelenlegi közzététel standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végleges standardot,

IFRS 15 "Vevőkkel kötött szerződésből származó árbevétel" (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

A standard koncepcionális változásokat fogalmaz meg a bevétel elszámolásának a módszertanáról. A standard kötelező alkalmazása 2018. január 1. Egy sor standard és értelmezés hatályon kívül kerül a módosítás okán:

- IAS 18 Bevételek
- IAS 11 Beruházási szerződés
- IFRIC 13 Vásárlói hátréstartások
- IFRIC 15 Ingatlan létrehozására vonatkozó szerződés
- IFRIC 18 Eszközök átvétele az ügyfelektől
- SIC 31 Reklámszolgáltatást is magában foglaló barterek.

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz arra a helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel.

A Csoport előzetes számításai szerint az IFRS 15 által előírt módosítások lényeges hatással nem fognak járni a Csoport pénzügyi kimutatásaira, mert a jelenlegi termékeinek és szolgáltatásainak a bevételelszámolását a standardban foglalt elvek szerint jelenítette meg eddig is. A végleges számításokat a Csoport 2016. üzleti évre végzi el, hogy alkalmas legyen arra, hogy az esetleges 2017-es bevezetést zökkenőmentesen végrehajtsa.

A standardot az EU még nem fogadta be, illetve a Csoport nem tervezi, hogy a standardot a kötelező alkalmazás előtt használná.

IFRS 16 "Lízingek" (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

A Lízingek standard gyökeresen megváltoztatja a lízingek számviteli kezelését, a szabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbevevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében eltűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolási tartalmukban nem változnak, de a lízingek besorolása igen. Az új standard – a gyökeres változtatáson túlmenően – az értékelés szabályait is módosítja és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítást a lízingdíjakra. Változik emellett a lízing definíciója is és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződés nem lesznek lízingek. A standardot 2019-től kötelező alkalmazni. A Csoport jelenleg vizsgálja milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban. A standardot az EU még nem fogadta be.

IFRS 10 (Módosítás) "Konszolidált pénzügyi kimutatások", IFRS 12 (Módosítás) "Egyéb gazdálkodó egységekben lévő érdekeltségek közzététele", és IAS 28 "Pénzügyi befektetések társult vállalatokban" – Befektető egységek: a konszolidációs kivétel alkalmazása (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

IFRS 10 (Módosítás) "Konszolidált pénzügyi kimutatások" és IAS 28 (Módosítás) "Pénzügyi befektetések társult vállalatokban" – Eszközök eladása, illetve átadása a Befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalata között (hatályba lépése a tőke módszerre irányuló projekt lezárulásáig ismeretlen),

IAS 12 (Módosítás) "Nyereségadó" – Nem realizált veszteségekre vonatkozó halasztott adó eszközök elszámolása (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek portfóliójára vonatkozó fedezeti elszámolás még nem került szabályozásra, mivel az EU által sincs még elfogadva a rendelet.

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Csoport egyedi pénzügyi kimutatásait. Kivételt képez ez alól az IFRS 9 és IFRS 16 alkalmazása, amely jelentős hatást gyakorolhat a Csoport egyedi pénzügyi kimutatásaira, amelyet 2016-ban a Csoport elemezni fog.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 5. Kritikus számviteli döntések és a becslési bizonytalanságok fő forrásai

A Csoport számviteli politikáinak alkalmazása során a vezetésnek döntéseket, becsléseket és feltételezéseket kell tennie az eszközök és kötelezettségek nyilvántartási értéke tekintetében, amelyek más forrásokból nem nyilvánvalóak. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és más, relevánsnak minősített tényezőkön alapulnak. A tényleges eredmények eltérhetnek ezen becslésektől. A becsléseket és az ezeket megalapozó feltételezéseket folyamatosan felülről kell vizsgálni. A számviteli becslések módosításait a módosítás időszakában kell elszámolni, amennyiben a módosítás kizárólag ezt az időszakot érinti, vagy a módosítás időszakában és az azt követő időszakokban, amennyiben a módosítás a tárgyidőszakot és a jövőbeli időszakokat is érinti.

Az alábbiakban ismertetésre kerülnek azok a kritikus döntések – a becsléseket tartalmazók kivételével, amelyeket a Csoport meghozott a számviteli politikáinak az alkalmazása során, és amelyek a legjelentősebb hatással voltak a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre.

### 5.1. Valós értéken történő értékelés

Abban az esetben amikor a pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéke nem állapítható meg piaci érték alapján, a Csoport a valós értéket a különböző beértékelési eljárások alapján határozza meg. Az beértékeléshez szükséges adatok egy megfigyelhető piacról származnak, melynek hiányában becslés alapján történik a valós érték meghatározása. A becslés során figyelembevételre kerül az adott pénzügyi eszközhöz és kötelezettséghez kapcsolódó hitelezési kockázat, az árfolyamok volatilitása valamint a várható megtérülési érték. A Társaság érzékenység vizsgálatot végez az egyes befolyásoló tényezők valós érték megállapítására vonatkozó hatásaival kapcsolatban.

Üzleti kombináció során a Csoport meghatározza a felvásárolt Társaság(ok) eszközeinek és kötelezettségeinek a valós értékét. A felvásárló által a felvásárolt feletti ellenőrzés megszerzéséért cserében átadott eszközöket, valamint a felmerült vagy átvállalt kötelezettségeket az adásvétel időpontjában érvényes valós értékükön kell értékelni. Az akvizícióhoz kapcsolódó költségek az eredménykimutatásban kerülnek kimutatásra.

A Csoport a pénzügyi eszközök besorolását a vásárlás időpontjában határozza meg. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik. A valós érték a mérlegfordulónapon a tisztesen jegyzett értékpapírok esetén a mérlegfordulónapi tisztes árfolyam, míg OTC pénzügyi eszközök esetében az értékpapír kezelő által rendelkezésre bocsátott mérlegfordulónapi árfolyam. Ezek az árfolyamok szükségképpen bizonytalanságokat hordoznak abban a helyzetben, ha azok nem aktív piacon jegyzett árak.

A Csoport – stratégiájából eredően – sokszor bocsátkozik olyan ügyletekbe, amelyek jelentős immánens kockázatot hordoznak (spekulatív ügyletek, többszörözött hatású ügyletek stb.). Az értékelés az standardok által megállapított időpontban történik meg, azonban ezen ügyletek értéke – természetükből fakadóan – igen gyorsan változhat.

### 5.2. Megfelel mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető

Halasztott adó követelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adó eszközök vonatkozásában, a jövőben – az adótervezési stratégia fényében – felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

### 5.3. Követelések becsült értékvesztése

A kétes követelések értékvesztését a vevő inkasszóképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg a Csoport. A legnagyobb ügyfelek esetében az értékvesztést egyedileg megállapításra kerül. Amennyiben az ügyfelek pénzügyi helyzete romlik, a tényleges követelés leírás a vártnál nagyobb mértékű lehet, és az addig elszámolt értékvesztés mértékét is meghaladhatja.

### 5.4. Tárgyi eszközök és immateriális javak hasznos élettartama

A Csoport minden éves beszámolási időszak végén felülvizsgálja az tárgyi eszközök és immateriális javak hasznos élettartamát. A tárgyév során a Csoport megállapította, hogy nem szükséges a tárgyi eszközök és az immateriális javak hasznos élettartamát és maradványértékét változtatni.

### 5.5. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztés becslése a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke vagy használati értéke alapján történik (kettő közül a magasabb). A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. Ezen pénzáramok minden egyes befektetett eszköz vagy befektetés esetében a vezetőség jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A tárgyi eszközök és immateriális javak vonatkozásában értékvesztés teszt keretében megvizsgáltuk azt, hogy a gazdálkodó eszközök értékei megterülnek-e. Ez alapján értékvesztettségre utaló jelet nem észlelt a Csoport.

## 6. M ködési szegmensek

A Csoport gazdasági tevékenységei a következő főbb csoportokba sorolhatóak: vagyonezelés, egészségügyi tevékenység, gépjármű bérbeadási tevékenység. Az ingatlanfejlesztési üzletágát a 2014. üzleti év végén indította be a Csoport, így nem gyakorolt jelentős hatást a konszolidált átfogó eredménykimutatásra. Az alábbi táblákban ismertetett tevékenységi szegmensek bemutatását az alábbi táblázatok mutatják be az egyes üzleti évekre vonatkozóan.

Konszolidált szegmensenkénti jövedelemkimutatás 2015-re vonatkozóan:

	Vagyonezelési tevékenység	Egészségügyi tevékenység	Gépjármű bérbeadási tevékenység
Árbevétel külső felektől	946 864	123 998	7 128
Árbevétel csoporton belül	-	11 981	-
	946 864	135 979	7 128
Szegmens eredmény (adózási előtti)	904 104	35 266	2 446

Árbevételek levezetése	2015.12.31
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	1 089 971
Csoporton belüli árbevételek kiszárlása	-11 981
Szegmenshez nem rendelt bevételek	0
	1 077 990
Eredmény levezetése	
Szegmenshez rendelt eredmény	941 816
Szegmenshez nem rendelt eredmény	0
Szegmensek közötti eredmény kiszárlása	0
	941 816

Konszolidált szegmensenkénti jövedelemkimutatás 2014-re vonatkozóan:

	Vagyonezelési tevékenység	Egészségügyi tevékenység	Gépjármű bérbeadási tevékenység
Árbevétel külső felektől	627 298	115 868	5 708
Árbevétel csoporton belül	-	11 582	-
	627 298	127 450	5 708
Szegmens eredmény (adózási előtti)	582 225	25 439	5 717

Árbevételek levezetése	2014.12.31
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	760 456
Csoporton belüli árbevételek kiszárlása	-11 582
Szegmenshez nem rendelt bevételek	0
	748 874

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## Eredmény levezetése

Szegmenshez rendelt eredmény	613 381
Szegmenshez nem rendelt eredmény	0
Szegmensek közötti eredmény kiszármítása	0
<b>613 381</b>	

## 7. Vagyonkezelési tevékenység bevételei

A Csoport tevékenységét tekintve három típusú árbevétellel rendelkezik:

- a vagyonkezeléshez kapcsolódó tételek, amelyek az egyes befektetések hozadékának a maximalizálására irányul;
- az egészségügyi üzletág bevételével
- a gépjármű bérbeadás bevételével

A Csoport e tevékenységeinek hozamát jeleníti meg a bruttó eredményének részeként is. Az egyes tevékenységek eredményének levezetése és bontása a rájuk jellemző specialitások alapján történik.

Megnevezés	2015	2014
<b>Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség:</b>		
Realizált árfolyam nyereség pénzügyi eszközökön	1 561 518	489 122
Realizált árfolyam veszteség pénzügyi eszközökön	-437 328	-230 442
Nem realizált nyereség/veszteség pénzügyi eszközökön, nettó	-237 609	85 108
Állampapírok, kincstárjegyek és vállalati kötvények kamata	44 787	266 135
Kapott osztalék	15 416	16 964
<b>Bevételek összesen</b>	<b>946 784</b>	<b>626 887</b>
Fizetett jutalékok	-4 849	-8 247
<b>Bevételek összesen (nettó)</b>	<b>941 935</b>	<b>618 640</b>

## 8. Egészségügyi tevékenység bruttó eredménye

Megnevezés	2015	2014
Egészségügyi szolgáltatás bevétele	135 979	127 450
<b>Bevételek összesen</b>	<b>135 979</b>	<b>127 450</b>
Bérleti díj	-17 591	-17 621
Bérek és kapcsolódó járulékok	-33 574	-32 931
Rezsi költség	-3 090	-2 295
Közvetített szolgáltatások	-16 138	-17 954
Egyéb	-1 328	-4 319
<b>Bevételek összesen (nettó)</b>	<b>64 258</b>	<b>52 330</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 9. Gépjármű bérbeadás bruttó eredménye

Megnevezés	2015	2014
Gépjármű bérbeadás bevétele	7 128	8 669
<b>Bevételek összesen</b>	<b>7 128</b>	<b>8 669</b>
Biztosítási díj	-910	-601
Cégautóadó	-218	-218
Karbantartási költség	-88	-116
Egyéb	-25	-26
<b>Bevételek összesen (nettó)</b>	<b>5 887</b>	<b>7 708</b>

A Plotinus Autó Plotinus részvény vagy kötvény, illetve magyar állampapír fedezete mellett nyújt kedvezőtartós bérleti konstrukciót Magyarországon forgalomba helyezett gépjárművekre.

## 10. Általános és adminisztratív ráfordítások

Megnevezés	2015	2014
Kötvény kibocsátással kapcsolatos költségek	-14 362	-9 392
Könyvvizsgálati díj	-6 356	-1 300
Tanácsadás	-5 802	-3 360
Adminisztráció	-5 313	0
Reklám költség	-2 734	-1 038
Pénzügyi szolgáltatási díjak	-2 674	-2 889
Ügyvédi, jogi költség	-2 619	-1 712
Részvények forgalomban tartási díja	-2 550	-2 550
Irodaszer, anyagköltség	-2 339	-1 776
Üzemeltetési és üzletviteli költségek	-1 982	-1 341
Hatósági díjak, illetékek	-1 431	-1 283
ÉCS leírás	-1 061	0
Bérjellegű költségek és továbbképzések	-872	-393
Közzétételi díj	-649	-500
Licence díj	-501	0
Kommunikációs költségek	-472	-3 472
Biztosítási díj	-320	-246
Egyéb költségek	-2 100	-4 376
<b>Általános és adminisztratív ráfordítások összesen</b>	<b>-54 137</b>	<b>-35 628</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 11. Egyéb bevételek és ráfordítások

Megnevezés	2015	2014
Kapott támogatások	1 419	1 468
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1 417	1 800
Elengedett kötelezettség	0	13 737
Egyéb	4 441	1 420
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>7 277</b>	<b>18 425</b>
Értékesített tárgyi eszközök kivezetése	-2 295	-2 889
Bírság, kötbér	-741	-6 748
Építményadó, telekadó	-690	0
Egyéb	-1 612	-2 362
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>-5 338</b>	<b>-11 999</b>
<b>Összesen (nettó)</b>	<b>1 939</b>	<b>6 426</b>

A kapott támogatások között az Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft. által 2013. szeptember 4-én kapott, 9.784 eFt összeg támogatáshoz kapcsolódó tárgyévi, passzív időbeli elhatárolásokkal szemben feloldott összege szerepel. A támogatás összegét mozgásszervi terápiás gépek beszerzésére fordította a Társaság. A támogatáshoz kapcsolódóan általános elvárás a három éves fenntartási időszak (a megvalósítás ideje 2013.05.31).

## 12. Pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2015	2014
Kibocsátott kötvények kamata	-6 742	-28 719
Egyéb fizetendő kamatok	-1 562	-368
<b>Nettó pénzügyi eredmény</b>	<b>-8 304</b>	<b>-29 087</b>

## 13. Nyereségadók

Megnevezés	2015	2014
Társasági adó	-170 279	-59 881
Helyi ipar- és kereskedelmi adó	-3 031	-2 279
Halasztott adó ráfordítás / (bevétel)	5 439	-15 041
<b>Nyereségadók összesen</b>	<b>-167 871</b>	<b>-77 201</b>

### A Csoport szempontjából releváns adókulcsok bemutatása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Magyarország - társasági adó (500M HUF nyereség alatt)	10%	10%
Magyarország - társasági adó (500M HUF nyereség felett)	19%	19%
Magyarország - helyi ipar- és kereskedelmi adó	2%	2%

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport jogszabályi lehetőségeket alkalmazva, a ténylegesen fizetendő társasági adója terhére támogatásokat nyújtott különböző szervezeteknek. A társasági adó terhére adott támogatások összege a nyereségadók között kerül kimutatásra, és az adózás előtti eredményt terhel adók csökkentésre kerültek ezen összegekkel.

A tárgyévi jövedelemadó ráfordítás az alábbiak szerint vehető össze a számviteli eredménnyel:

	2015. december 31.	2014. december 31.
IFRS szerinti adózás előtti nyereség / (veszteség)	941 816	613 381
Kalkulált társasági adó (anyagállalati tao kulccsal)	94 182	61 338
Iparsági adó	3 031	2 279
Látványcsapatsport támogatás	60 835	30 479
Előadó-művészeti szervezet támogatása	15 978	0
Egyéb	-6 235	-16 895
<b>Jövedelemadó</b>	<b>167 791</b>	<b>77 201</b>

## Halasztott adó

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Halasztott adó eszközök	310	1 137
Halasztott adó kötelezettségek	14 738	21 004
<b>Halasztott adókötelezettség (konszolidált nettó pozíció)</b>	<b>14 428</b>	<b>19 867</b>

A Csoport által kimutatott halasztott adó eszközök megtérülése a nyereséges működés által biztosított.

Halasztott adó eszköz (kötelezettség)	Egyenleg 2013. december 31-én	Változás	Egyenleg 2014. december 31-én	Változás	Egyenleg 2015. december 31-én
Elhatárolt veszteség	6 230	-5 245	985	0	985
Követelésekre elszámolt értékvesztés	133	-133	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beleértve a fejlesztési tartalékot is)	89	-249	-160	-772	-932
Értékpapírok valós értékeléséből adódó eltérés	-6 738	-13 817	-20 555	8 250	-12 305
Egyéb	-4 540	4 403	-137	-2 039	-2 176
<b>Nettó halasztott adó követelés (kötelezettség)</b>	<b>-4 826</b>	<b>-15 041</b>	<b>-19 867</b>	<b>5 439</b>	<b>-14 428</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport által kimutatott halasztott adó levezetése mérleg módszerrel 2015.12.31-re vonatkozóan:

2015.12.31	Adóérték	Számviteli érték	Különbözet
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	306 552	306 552	0
Vevő - és egyéb követelések	1 974 197	1 974 197	0
Készletek	226 463	226 463	0
Pénzügyi lízingbe leredő követelés	58 635	70 092	11 457
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	1 582 996	1 718 923	135 927
Ingatlanok gépek és berendezések	58 144	56 014	-2 130
Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok	240 928	240 928	0
Immateriális javak	2 161	2 161	0
Goodwill	9 667	9 667	0
Halasztottadó-követelés	310	310	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	1 600	1 600	0
Szállítói és egyéb kötelezettségek	8 687	8 687	0
Céltartalékok	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	34 008	34 008	0
Fizetendő nyereségadó	66 826	66 826	0
Valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	0	0	0
Tartós kötelezettségek kötvény kibocsátásból	490 766	490 766	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	257 103	257 103	0
Halasztottadó-kötelezettségek	5 354	5 354	0
Elhatárolt veszteség	969	0	-969
	<b>5 325 366</b>	<b>5 469 651</b>	<b>144 285</b>
Levonható különbözet összesen			<b>-3 099</b>
Adóköteles különbözet összesen			<b>147 384</b>
			<b>144 285</b>
<b>Halasztott adó követelés összesen</b>			<b>-310</b>
<b>Halasztott adó kötelezettség összesen</b>			<b>14 738</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport által kimutatott halasztott adó levezetése mérleg módszerrel 2014.12.31-re vonatkozóan:

2014.12.31	Adóérték	Számviteli érték	Különbszet
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	33 736	33 736	0
Vev - és egyéb követelések	740 448	740 448	0
Készletek	214 336	214 336	0
Pénzügyi lízingből eredő követelés	80 009	83 129	3 120
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	1 201 699	1 408 626	206 927
Ingatlanok gépek és berendezések	64 196	62 676	-1 520
Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok	0	0	0
Immateriális javak	1 522	1 522	0
Goodwill	9 667	9 667	0
Halasztottadó-követelés	1 137	1 137	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	1 600	1 600	0
Szállítói és egyéb kötelezettségek	689	689	0
Céltartalékok	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	41 025	41 025	0
Fizetendő nyereségadó	7 961	7 961	0
Valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	35 960	35 960	0
Tartós kötelezettségek kötvény kibocsátásból	437 921	437 921	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	23 693	23 693	0
Halasztottadó-kötelezettségek	21 004	21 004	0
Elhatárolt veszteség	9 847	0	-9 847
	<b>2 926 449</b>	<b>3 125 129</b>	<b>198 680</b>
Levonható különbszet összesen			<b>-11 367</b>
Adóköteles különbszet összesen			<b>210 047</b>
			<b>198 680</b>
<b>Halasztott adó követelés összesen</b>			<b>-1 137</b>
<b>Halasztott adó kötelezettség összesen</b>			<b>21 005</b>

## 14. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Bankszámlák	293 064	31 056
Pénztár	13 488	2 680
Értékpapírok	34 417	0
<b>Összesen</b>	<b>340 969</b>	<b>33 736</b>

A Csoport számviteli politikájának megfelelően a pénzeszközök között mutatja ki az olyan értékpapírokat, amelyek eredeti lejáratára nem haladja meg a három hónapot. A pénzegetértékesnek minősülő értékpapírok magyar diszkontkincstárjegyek, melyek beszerzésüktől fogva három hónapon belül lejárnak.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 15. Vev - és egyéb követelések

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Értékpapír kereskedőknél vezetett letéti számlák	1 776 750	728 455
Vev követelések	6 572	4 811
Egyéb követelések	190 875	7 182
<b>Összesen</b>	<b>1 974 197</b>	<b>740 448</b>

Vev követelések megbontása szegmensenként valamint a kétes követelésekre képzett értékvesztés alakulása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Egészségügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó vev követelések	2 740	4 100
Egyéb tevékenységből származó vev követelések	3 844	722
<b>Vev követelések összesen</b>	<b>6 584</b>	<b>4 822</b>
Vev követelésekre elszámolt értékvesztés	-12	-11
<b>Vev követelések nettó értéke</b>	<b>6 572</b>	<b>4 811</b>

Egyéb követelések valamint a kétes követelésekre képzett értékvesztés alakulása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Plotinus Property Kft. törzstulajdonosi részek	180 000	0
Adott kölcsönök	3 801	3 801
Általános forgalmi adó	3 113	1 539
Társasági adó	372	0
Kötvény bevezetéshez kapcsolódó költségek tárgyévi elhatárolása	0	1 687
Egyéb	3 589	155
<b>Egyéb követelések bruttó értéke</b>	<b>190 875</b>	<b>7 182</b>
Egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés	0	0
<b>Egyéb követelések nettó értéke</b>	<b>190 875</b>	<b>7 182</b>

A Plotinus Holding Nyrt. tárgyévben új leányvállalatot alapított Plotinus Property Kft. névvel. A társaságot fordulónapig nem jegyezte be a cégbíróság, az alapítás 180.000 eFt-al történt.

Értékpapír kereskedőknél vezetett letéti számlák egyenlegei devizanemenkénti bontásban:

Devizanem	2015. december 31.	2014. december 31.
HUF	600 840	180 749
EUR	984 606	357 635
USD	191 304	190 071
<b>Összesen</b>	<b>1 776 750</b>	<b>386 198</b>

A Csoport az EQUILOR Befektetési Zrt., Concorde Értékpapír Zrt-nél illetve a Gránit Bank Zrt-nél rendelkezik letéti számlákkal.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 16. Készletek

Megnevezés	2015 december 31.	2014 december 31.
Telek	225 792	213 877
Gyógyászati eszközök	404	439
Egyéb	267	20
<b>Összesen</b>	<b>226 463</b>	<b>214 336</b>

A Plotinus Ingatlan Kft. 2014. decemberében vásárolt ingatlant fejlesztési céllal, amely természetben 1124 Budapest, Törpe utca 1/B szám alatt található. A telken lévő ingatlan tárgyévben bontásra került, a bontási költségeket a telek értékére aktiválta a társaság. A Csoport a jövőben a telekre társasház építését tervezi, abban az esetben ha a Csoport az építést nem tudja megvalósítani akkor a telket értékesíteni fogja.

Tárgyévben nem került kamat aktiválásra a készletekre.

Az ingatlan helyi építészeti örökségvédelem alatt áll.

## 17. Nettó befektetés lízingbe (lízingkövetelés)

A Csoport egyik leányvállalata a Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft. autofinanszírozással foglalkozik. Jellemzően 4-6 éves lejáratú nyújtott finanszírozást autószerzéshez, kizárólag HUF alapon. Ügyletek fedezete a finanszírozott gépjármű, mely tulajdonjoga a finanszírozási periódus alatt a Csoportnál marad.

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Pénzügyi lízingbe eredő követelés 2015.01.01-én	83 129	13 672
Új lízingügylet	3 406	78 336
Tárgyévi törlesztés	-16 443	-8 879
<b>Összesen</b>	<b>70 092</b>	<b>83 129</b>

Lízingkövetelések megbontása esedékesség szerint:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Éven belül esedékes pénzügyi lízing követelés	20 855	17 083
Éven túl esedékes pénzügyi lízing követelés	49 237	66 046
<b>Összesen</b>	<b>70 092</b>	<b>83 129</b>

Lízingtörlesztés nettó jelenértéke:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Egy éven belül esedékes lízing követelés	20 855	23 493
Éven túl, de öt éven belül esedékes lízing követelés	66 911	81 499
<b>Összesen</b>	<b>87 766</b>	<b>104 992</b>
Meg nem "szolgált" kamatbevétel:	-17 674	-21 863
Értékvesztés a be nem szedhető lízingdíjakra:	0	0
<b>Lízingtörlesztés nettó jelenértéke</b>	<b>70 092</b>	<b>83 129</b>

A lízingügyletekkel kapcsolatosan a Csoportnak nincsen lejárt követelése és nem számolt el értékvesztést, minden lízingdíj törlesztés határidőben megtörtént fordulónappal és az összehasonlítható időszakban is.

Öt éven túl esedékes lízing követelés nincs.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 18. Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Részvények	578 407	761 073
Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok	991 676	644 324
Derivatív pénzügyi eszközök	14 325	- 33 097
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	100 097	366
<b>Összesen (eszközök)</b>	<b>1 684 506</b>	<b>1 405 763</b>
Derivatív pénzügyi kötelezettségek	0	33 097
<b>Összesen (kötelezettségek)</b>	<b>0</b>	<b>33 097</b>

### Részvények

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
T zsdén jegyzett részvények	578 407	761 073
OTC részvények	-	-
<b>Összesen</b>	<b>578 407</b>	<b>761 073</b>

### Részvények devizanemenkénti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
USD	73 836	419 824
HUF	446 712	308 746
EUR	-	12 113
RON	57 859	20 390
<b>Összesen</b>	<b>578 407</b>	<b>761 073</b>

### Részvények kibocsátási ország szerinti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
USA	73 836	419 824
Magyarország	446 712	308 746
Románia	57 859	12 113
Ausztria	0	20 390
<b>Összesen</b>	<b>578 407</b>	<b>761 073</b>

### Részvényekkel kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Bekerülési érték	464 998	545 548
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	113 409	215 525
<b>Összesen</b>	<b>578 407</b>	<b>761 073</b>

### Kamatozó értékpapírok

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Diszkont kincstárjegyek	655 661	256 730
Államkötvények	280 765	326 807
Vállalati kötvények	55 250	60 787
<b>Összesen</b>	<b>991 676</b>	<b>644 324</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## Kamatkozó értékpapírok devizanemenkénti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
HUF	991 616	583 537
EUR	60	60 787
<b>Összesen</b>	<b>991 676</b>	<b>644 324</b>

## Kamatkozó értékpapírok kibocsátási ország szerinti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Magyarország	991 616	644 324
Görögország	60	0
<b>Összesen</b>	<b>991 676</b>	<b>644 324</b>

## Kamatkozó értékpapírokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
bekerülési érték	1 017 901	646 723
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	-26 225	-2 399
<b>Összesen</b>	<b>991 676</b>	<b>644 324</b>

## Derivatív ügyletek

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Deviza vételi határidős ügyletek	0	667
Egyéb határidős ügyletek	14 325	- 3 520
Deviza eladási határidős ügyletek	0	- 30 245
<b>Összesen</b>	<b>14 325</b>	<b>- 33 097</b>

## Derivatív ügyletek devizanemenkénti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
EUR	14 325	0
CNH	0	667
USD	0	- 3 519
HUF	0	- 30 245
<b>Összesen</b>	<b>14 325</b>	<b>- 33 097</b>

## Pénzpiaci alapok

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Pénzpiaci alapok	100 097	366
<b>Összesen</b>	<b>100 097</b>	<b>366</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzpiaci alapok devizanemenkénti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
HUF	100 097	366
<b>Összesen</b>	<b>100 097</b>	<b>366</b>

Pénzpiaci alapok kibocsátási ország szerinti megbontása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Magyarország	100 097	366
<b>Összesen</b>	<b>100 097</b>	<b>366</b>

Pénzpiaci alapokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
bekerülési érték	100 097	366
nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	0	0
<b>Összesen</b>	<b>100 097</b>	<b>366</b>

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

Az IFRS 13 alapján a Társaság a valós értéken értékelt eszközei és kötelezettségei tekintetében, a következetesség és az összehasonlíthatóság növelése érdekében az alábbiak szerint mutatja be a három fokozatú értékelési szint szerinti valós érték hierarchiát:

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából, mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tisztes árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés. Ezeket az adatokat általában az alapkezelők bocsátják a Csoport rendelkezésére.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés. A valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelési szinteknek megfelelő besorolása az alábbi:

A Társaság az Értékelési szint 3-nak megfelelő pénzügyi eszközökkel vagy kötelezettségekkel nem rendelkezik.

Megnevezés	2015. december 31.		2014. december 31.	
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2
<b>Pénzügyi eszközök</b>				
Részvények	578 407	-	761 073	-
Kamatkozó értékpapírok	-	991 676	-	644 324
Derivatív ügyletek	-	14 325	-	2 864
Pénzpiaci alapok	-	100 097	-	366
<b>Összesen</b>	<b>578 407</b>	<b>1 106 099</b>	<b>761 073</b>	<b>647 554</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>				
Derivatív ügyletek	-	-	-	35 960
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35 960</b>

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 19. Tárgyi eszközök és immateriális javak

Bruttó érték	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok	Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetés ingatlan	Üzemi gépek	Irodai és egyéb felszerelések	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
<b>Egyenleg 2013.12.31-én</b>	<b>11 729</b>	<b>0</b>	<b>51 878</b>	<b>9 960</b>	<b>0</b>	<b>73 567</b>
Növekedés	1 414	0	3 075	1 283	35 913	41 685
Csökkenés	0	0	0	-4 560	-5 772	-10 332
<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	<b>13 143</b>	<b>0</b>	<b>54 953</b>	<b>6 683</b>	<b>30 141</b>	<b>104 920</b>
Növekedés	750	241 988	30 794	649	275 569	549 751
Csökkenés	0	0	0	-456	-304 322	-304 778
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	<b>13 893</b>	<b>241 988</b>	<b>85 747</b>	<b>6 876</b>	<b>1 388</b>	<b>349 893</b>

Értékcsökkenés	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok	Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetés ingatlan	Üzemi gépek	Irodai és egyéb felszerelések	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
<b>Egyenleg 2013.12.31-én</b>	<b>-1 211</b>	<b>0</b>	<b>-30 782</b>	<b>-5 221</b>	<b>0</b>	<b>-37 214</b>
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	1 671	0	1 671
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-721	0	-4 517	-1 463	0	-6 702
<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	<b>-1 932</b>	<b>0</b>	<b>-35 299</b>	<b>-5 013</b>	<b>0</b>	<b>-42 245</b>
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-793	-1 061	-8 031	-822	0	-10 707
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	2 649	0	2 649
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	<b>-2 725</b>	<b>-1 061</b>	<b>-43 330</b>	<b>-5 835</b>	<b>0</b>	<b>-52 952</b>

### Nettó érték

<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	<b>11 211</b>	<b>0</b>	<b>19 654</b>	<b>1 670</b>	<b>30 141</b>	<b>62 675</b>
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	<b>11 168</b>	<b>240 928</b>	<b>42 417</b>	<b>1 041</b>	<b>1 388</b>	<b>296 941</b>

A beruházások állománya 2014.12.31-el (30 141 eFt), a Dávid Gerincklinikához tartozik és 2015. üzleti év során aktiválásra került. 2015.12.31-el a Gönczy 2 Kft-hez tartozik 1 388 eFt befejezetlen beruházás.

Az immateriális javak bruttó értéke 2015-ben 4 094 eFt (2014: 2.995 eFt), a halmozott értékcsökkenés 2015-ben 1.933 eFt (2014: 1.474 eFt). Az immateriális javak nettó értéke 2015-ben 2.161 eFt (2014: 1.521 eFt).

A Csoport tárgyévben fejlesztés alatt álló saját üzemeltetés ingatlanot vásárolt, az ingatlan felújítás alatt áll. A jövőben a társaság üzemeltetési szerződés keretében bérbeadja az ingatlan a Gönczy Hostel Management Kft.-nek. A Gönczy Hostel Management Kft.-ben a csoportnak 51%-os részesedése van. A beszerzés tárgyév harmadik negyedévében történt, így értékvesztés elszámolására nem került sor. Az ingatlanhoz követelésre alapított zálogjog kapcsolódik (310.100 eFt és annak szerződés szerinti járuléka).

Az előbb említett ingatlan külön soron szerepel a mérlegben.

## 20. Goodwill, negatív goodwill és üzleti kombinációk

A Csoport a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.-ben 2010-ben megszerzett 66%-os részesedés után 9,667 eFt goodwill-t számolt el. A Csoport vizsgálta a kimutatott goodwill megtérülését és arra a döntésre jutottak, hogy nem szükséges értékvesztést elszámolni.

A Csoport tárgyévben leányvállalat vásárlásáról döntött. A felvásárolt Gönczy 2 Kft. vételára 3.000 eFt volt, az átvett eszközök valós értéke 3.342 eFt, így a kimutatott negatív goodwill értéke 342 eFt, amely a nettó eredmény javára elszámolásra került.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 21. Szállítók és Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Tárgyidőszakot terhelő költségek elhatárolása	13 715	19 869
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonszerzési illeték	9 302	8 200
Adó kötelezettségek	8 686	0
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	5 843	688
Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása	2 707	7 261
Rövid lejáratú kölcsön Szabó Zoltán	1 343	730
Bérek és kapcsolódó járulékok	0	2 958
Egyéb kötelezettségek	1 099	2 008
<b>Összesen</b>	<b>42 694</b>	<b>41 714</b>

## 22. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Kaució	1 600	1 600
<b>Összesen</b>	<b>1 600</b>	<b>1 600</b>

Az egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt. által adott kaució található.

## 23. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	490 766	437 921
<b>Összesen</b>	<b>490 766</b>	<b>437 921</b>

A Csoport tárgyévben a korábban kibocsátott kötvények visszahívásáról döntött. Ezután 2015. június 18-án a 6.408 db 100.000 Ft névértékű Plotinus Prémium Kötvényt bocsátott ki. A kötvények főbb tulajdonságait az alábbi tábla tartalmazza:

Program neve	Plotinus Kötvényprogram 2015-2016
Forgalmazó	Equilor Befektetési Zrt.
Kötvény névértéke darabonként	100 000 forint
Forgalomba hozatali ár	Névérték
Forgalomba hozatal napja	2015. június 22.
Lejárat napja	2019. június 22.
Kereskedés	Budapesti Értéktőzsde
Forgalomba hozva	Nyilvánosan
Kamatozás	2%, fix
Kamatfizetés	évente, június 22-én
Átváltás	1 kötvény 20 darab tőzsrészcsejre (összesen: 5 000 forint)
Átváltás gyakorolható	kötvény tulajdonosa, havonta megadott időszakban

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 24. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettség

Finanszírozó bank	Lejárat	FIX kamat margin	Hitel devizaneme	2015. december 31.	2014. december 31.	Biztosíték
Gránit Bank Zrt.	2024. december 31.	2,50%	HUF	24 543	23 693	Állampapír letét
Gránit Bank Zrt.	2025. június 23.	1,95%	HUF	232 560	0	Állampapír letét
				257 103	23 693	
Éven belüli törlesztés részlet				0	0	

A Csoport tárgyévben 232.560 eFt hitelt vett fel amelynek célja a Budapest, Gönczy P. u. 2. em alatt fekvő ingatlan vásárlása volt. A hitelek valós értéke megegyezik a bemutatott értékekkel.

## 25. Egy részvényre jutó eredmény

Megnevezés	2015	2014
<b>A Társaság részvényeseire jutó éves eredmény</b>	772 929	535 361
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	201 249	93 978
Részvényesekre jutó éves eredmény csökkentve az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredménnyel	571 680	441 383
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos száma	634 526	530 779
<b>Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)</b>	<b>901</b>	<b>832</b>
Hígított törzsrészvények súlyozott átlagos száma	701 974	695 823
<b>Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)</b>	<b>824</b>	<b>676</b>

Az egy részvényre jutó eredmény számítása során a Csoport korrigálta a Társaság részvényeseire jutó eredményt az osztalék elsőbbségi részvényesekre jutó éves eredmény összegével.

A hígított törzsrészvények súlyozott átlagos számának kalkulálásakor figyelembe vételre került a törzsrészvények valamint az osztalék elsőbbségi részvények (200 db) súlyozott átlagos száma valamint az átváltoztatható kötvényekkel kapcsolatosan kibocsátható részvények súlyozott átlagos száma (az átváltható kötvények összesen 128.160 db törzsrészvényre válthatóak át).

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 26. Engedélyezett jegyzett tőke

Megnevezés	2015. december 31. db	2014. december 31. db
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű törzsrészesvények	828 684	628 684
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű szavazatszabvány szerinti részvény	26 739	26 739
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű osztalék-szabvány szerinti részvény	200	200
<b>Összesen</b>	<b>855 623</b>	<b>655 623</b>
Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Január 1-én	163 906	112 656
Év közben kibocsátott részvények	50 000	51 250
<b>December 31-én</b>	<b>213 906</b>	<b>163 906</b>

A Csoport tulajdonában lévő saját részvények darabszáma 78.702 (névértéke összesen 19.676 eFt), ugyanez 2014.12.31-én 124.671 darab (névértéke összesen 31.168 eFt). Ennek megfelelően a forgalomban lévő jegyzett tőke 194.231 eFt 2015.12.31-én, 2014.12.31-én pedig 132.738 eFt.

## 27. Ázsio

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
Január 1-én	1 073 369	531 619
Év közben kibocsátott részvények ázsioja	690 000	541 750
<b>December 31-én</b>	<b>1 763 369</b>	<b>1 073 369</b>

## 28. Visszavásárolt saját részvények

Megnevezés	Törzsrészesvények (db) 2015.12.31.	Törzsrészesvények (db) 2014.12.31.
Nyitó érték	124 671	5 790
Törzsrészesvények visszavásárolt saját részvény darabszáma	-170 370	-50 635
Törzsrészesvények értékesített saját részvény darabszáma	124 401	169 516
<b>Részvények alakulása (db)</b>	<b>78 702</b>	<b>124 671</b>
Ebből: leányvállalat által birtokolt részvények	0	0

Megnevezés	Törzsrészesvények (eHUF-ban) 2015.12.31.	Törzsrészesvények (eHUF-ban) 2014.12.31.
Nyitó érték	-372 029	-13 491
Törzsrészesvények visszavásárolt saját részvény	-670 806	-488 683
Törzsrészesvények értékesített saját részvény	696 545	130 145
<b>Saját részvény alakulása könyv szerinti értéken</b>	<b>-346 289</b>	<b>-372 029</b>
Ebből: leányvállalat által birtokolt részvények	0	0

A Csoport a visszavásárolt saját részvényekért fizetett összegeket külön soron jeleníti meg a saját tőkéen belül (vagyis a visszavásárolt részvények névértékével nem csökkenti a Csoport a jegyzett tőkét, azt e kiegészítő megjegyzésben részletezi).

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 29. Nem kontrolláló részesedések

Megnevezés	2015.12.31	2014.12.31
Év eleji egyenleg	2 387	1 890
Alapítás	1 470	0
Részesedés a tárgyévi átfogó eredményből	1 095	818
Fizetett osztalék	-771	0
Nem ellenőrzött részesedések rendezése	0	-321
<b>Év végi egyenleg</b>	<b>4 181</b>	<b>2 387</b>

A Plotinus Holding Nyrt. 2010. október 31-én szerzett 66%-os részesedést az ekkor 10.000 eFt jegyzett tőkével rendelkező David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.-ben. A Plotinus Holding Nyrt. 2011. március 31-én további 25%-os részesedést szerzett a Társaságban 7.500 eFt összegben, mellyel a teljes részesedését 91%-ra növelte. 2012. szeptember 30-án a részesedésből értékesítésre került 2,5%, majd ezzel egyidőben a Társaság jegyzett tőkéjét két emelt a David Zrt-ben 25.000 eFt értékben. 2012. december 31-én a részesedés mértéke 96,7%. 2013-ban a Plotinus Holding Nyrt. további 0,6%-os részesedést értékesített, mellyel a részesedés mértéke 96,1%-ra csökkent.

A társaság 2015.11.09. nappal megalapította a Gönczy Hostel Management Korlátolt Felelősségű Társaságot (Gönczy Hostel Management Kft.), amely a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 51 %-os tulajdonában lévő leányvállalata. A Társaság jegyzett tőkéje 3 millió forint.

## 30. Fizetett osztalék

	Osztalék összege eHUF	Egy részvényre jutó osztalék (HUF)
2014. évvel kapcsolatban az Igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege	93 978	469 890
2015. évvel kapcsolatban az Igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege	201 249	1 006 245

A Társaság csak az osztalékelszámolási részvények után fizetett osztalékot 2015-ben a 2014. üzleti év után.

## 31. Kapcsolt tranzakciók

A Társaság és leányvállalatai - amelyek a Társaság kapcsolt felei - közötti tranzakciók és egyenlegek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek, és a jelen pontban nem kerülnek bemutatásra. A Csoport és más kapcsolt felek közötti tranzakciók részletei alább találhatók.

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő Társaságok:

Megnevezés	Kapcsolat	Kapcsolat
Várhegy Holding Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés
Tündérszikla Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés
Magyar Tanácsadó Kft.	Kapcsolt vállalkozás	Adott kölcsön
Prime Counsellor Kft.	Kapcsolt vállalkozás	Gépkocsi bérlet
Marketprog Pénzügyi Tanácsadó Kft	Kapcsolt vállalkozás	Igénybevett szolgáltatás

A fenti kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók összege és fordulónapi egyenlegek a következők:

Megnevezés	2015	2014
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett osztalék	93 978	85 333
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	3 801	3 801
Kapcsolt vállalkozástól kapott gépjármű bérleti díj	2 469	2 408
Kapcsolt vállalkozás által átvállalt kötelezettség	0	13 737
Kapcsolt vállalkozás által nyújtott szolgáltatás	970	4 040
Kapcsolt fél részére adott kölcsön	0	730

A kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók feltételei a piaci kondícióknak megfelelőek.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évről

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 32. Vezető tisztségviselői díjazása

A vezető tisztségviselőik nem részesülnek külön díjazásban az elvégzett munkájukért.

## 33. Pénzügyi és piaci kockázatok kezelése

A Csoport ki van téve a piaci és a pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatoknak. Ezek a változások befolyásolhatják az eredményeket, az eszközök és a kötelezettségek értékét. A pénzügyi kockázatkezelés célja, hogy a kockázatokat az operatív és a finanszírozási tevékenységeken keresztül folyamatosan csökkentse.

A Csoport a következő kockázatoknak van kitéve:

- Piaci kockázat
  - Devizakockázat
  - Kamatkockázat
- Likviditási kockázat
- Hitelezési kockázat

### Piaci kockázat

A Csoportot vagyonkezelési tevékenysége folytán befolyásolják a devizaárfolyamok és a tőzsdei árfolyamok változásához kapcsolódó pénzügyi kockázatoknak van kitéve.

### Devizakockázat

A Csoport devizában is kötött ügyleteket; így az árfolyam-ingadozások kockázatának is ki van téve. A devizás ügyletek elsősorban a valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket érintik, melyek a vagyonkezelési tevékenységgel összefüggésben.

A Csoporton belül a vagyonkezelési tevékenységen kívül devizás tranzakciók elfordulása nem jellemző. Az egészségügyi szolgáltatások és a gépjármű bérbeadás esetében az értékesítési árak és a bérleti díjak HUF-ban kerültek meghatározásra. A Csoport kiadásai jellemzően HUF-ban merülnek fel. A Csoport kizárólag Magyarországon tevékenykedik.

A menedzsment bizonyos időközönként felülvizsgálja a devizában kötött ügyleteket és megvizsgálja a származtatott termékeken keresztül történő kockázatkezelési lehetőségeket.

A Csoport devizában fennálló monetáris eszközeinek és monetáris kötelezettségeinek nyilvántartási értéke a beszámolási időszak végén az alábbiak szerint alakult devizában bemutatva:

Devizanem	Részvények	Kamatkozó értékpapírok	Derivatív ügyletek	Letéti számla	Összesen devizában
EUR	0	0	45 750	0	45 750
USD	289 247	0	0	0	289 247
RON	706 678	0	0	0	706 678

### Érzékenység vizsgálat:

A legjellemzőbb tranzakciós devizák köre az EUR, USD és RON, ezért árfolyamkockázatunkat ezen devizák változásainak számszerűsítésével végeztük.

Az alábbi táblázat szemlélteti a Csoport árfolyam érzékenységét 2015. december 31-re vonatkozóan:

2015	Árfolyam EUR/Ft	Hatás eFt-ban	Árfolyam USD/Ft	Hatás eFt-ban	Árfolyam RON/Ft	Hatás eFt-ban	Összesített hatás a tárgyévi eredményre eFt-ban
95,00%	299,15	- 720	246,27	- 3 749	66,86	- 2 487	- 6 956
100,00%	314,89	406,22	259,23	74 981	70,38	49 736	139 124
105,00%	330,63	720	272,19	3 749	73,90	2 487	6 956

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az alábbi táblázat szemlélteti a Csoport árfolyam érzékenységét 2014. december. 31-re vonatkozóan:

A Csoport devizában fennálló monetáris eszközeinek és monetáris kötelezettségeinek nyilvántartási értéke 2014. év végén az alábbiak szerint alakult devizában bemutatva:

Eszközök:

Devizanem	Részvények	Kamatozó értékpapírok	Derivatív ügyletek	Letéti számla	Összesen devizában
EUR	38,467	193,042	0	1,133,745	1,365,255
USD	1,619,504	0	13,575	733,214	2,366,292
RON	289,713	0	0	0	289,713

Érzékenység vizsgálat:

2014	Árfolyam EUR/Ft	Hatás eFt-ban	Árfolyam USD/Ft	Hatás eFt-ban	Árfolyam RON/Ft	Hatás eFt-ban	Összesített hatás a tárgyévi eredményre eFt-ban
95.00%	299.15	- 21,495	246.27	- 30,671	66.86	- 1,020	- 53,185
100.00%	314.89	429,905	259.23	613,414	70.38	20,390	1,063,709
105.00%	330.63	21,495	272.19	30,671	73.90	1,020	53,185

Kamatláb kockázat

A kamatláb kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak.

A piaci kamatláb változásának a Társaság a 2015. június 22-én kibocsátott átváltoztatható kötvények esetében van kitéve, melyek után évente június 22-én 2% kamatot fizet.

Érzékenységvizsgálat

Az infláció 50 bázispontos elmozdulása az alábbi változást eredményezné a Csoport eredményességére vonatkozóan:

2015. december 31-re vonatkozóan:

Kamat mértéke	1,50%	2,00%	2,50%
Fizetendő kamat:	5 100	8 304	11 508

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem lesz képes megfelelni pénzügyi kötelezettségeinek. A likviditási kockázat kezeléséért az Igazgatótanács felelős. A Csoport a likviditási kockázat kezelését a tartalékok és tartalékolttitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratának egyeztetésével végzi.

2015. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen	Ebből kamat
Tartós kötelezettség kötvénykibocsátásból	0	9 815	39 261	539 843	<b>588 919</b>	49 077
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	5 148	20 594	282 845	<b>308 588</b>	51 485
Szállítók és egyéb kötelezettségek	0	8 686	0	0	<b>8 686</b>	0
Adókötelezettségek	0	13 306	0	0	<b>13 306</b>	0
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>36 957</b>	<b>59 855</b>	<b>822 688</b>	<b>919 500</b>	<b>100 562</b>

2014. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen	Ebből kamat
Tartós kötelezettség kötvénykibocsátásból	0	21 896	87 584	1 629 066	<b>1 738 546</b>	1 300 625
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	592	2 369	26 655	<b>29 616</b>	5 923
Szállítók és egyéb kötelezettségek	0	41 714	0	0	<b>41 714</b>	0
Adókötelezettségek	0	7 961	0	0	<b>7 961</b>	0
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>72 163</b>	<b>89 954</b>	<b>1 655 721</b>	<b>1 817 838</b>	<b>1 306 549</b>

## Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Csoport számára.

A csoport korosított vevőállománya az alábbiak szerint alakult 2015.12.31-el, illetve 2014.12.31-el:

Megnevezés	2015. december 31.	2014. december 31.
nem lejárt vevőkövetelések	2 695	3 072
< 30 nap	88	0
30-60 nap	939	314
60-90 nap	702	1 250
91-180 nap	953	31
191-365	687	79
> 365 nap	508	65
<b>Összesen</b>	<b>6 572</b>	<b>4 811</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

## 34. Előző időszakot érintő besorolás változásai

A Csoport a pénzügyi kimutatások egyes elemeit – azok értékének megváltoztatása nélkül – átsorolta egy másik kategóriába, mert megítélése szerint tartalmának ez jobban megfelel. A következő átsorolásokra került sor a mérlegben

	Eredménytartalék	Átváltoztatható kötvény tőkekomponense
2014. december 31. (közzétéve)	1 120 991	-
Változás	-5 580	5 580
2014. december 31. (átsorolva)	1 115 411	5 580

Az átsorolás indoka az volt, hogy a Csoport külön soron jelenítette meg a mérlegben az átváltoztatható kötvény tőkekomponensét. Ezt korábban az eredménykimutatással együtt szerepeltette a Csoport.

Az átfogó eredménykimutatást érintő átsorolások:

	Gépkocsi bérbeadásából származó bevétel	Kamatbevétel	Egyéb bevételek és ráfordítások	Nyereségadók
2014. december 31. (közzétéve)	5 708	2 961	-25 802	-44 973
Változás	2 961	-2 961	32 228	-32 228
2014. december 31. (átsorolva)	8 669	0	6 426	77 201

A Csoport vizsgálatai szerint a pénzügyi lízing miatti kamatbevétel tartalmát tekintve jobban megfelel a gépjármű bérbeadás árbevétel kategóriának, így 2015-től ezt a témát itt jelenítik meg.

A Csoport arra a következtetésre jutott, hogy a társasági adó terhére adott támogatások az adóráfordításból vonandók le, mert tartalmát tekintve ez jobb bemutatást eredményez.

## 35. Beszámolási időszakot követő lényeges események

A Csoport által 2015 év végén alapított Plotinus Property Kft a beszámoló készítéséig nem került bejegyzésre.

A Csoport saját részvény részvényeivel folytatott tranzakcióival kapcsolatos információk – ideértve a fordulónap utáni eseményeket is – elérhetőek a Budapesti Értéktőzsde honlapján ([www.bet.hu](http://www.bet.hu)).

A 2015 évvel kapcsolatosan az Igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege 201 249 eFt. Ezt az összeget a pénzügyi kimutatások számszaki része még nem tartalmazhatja, mivel ennek rögzítésére csak akkor kerül sor, ha az ténylegesen jóváhagyásra kerül.

## 36. Nyilatkozatok

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített Konszolidált pénzügyi kimutatás valós és megbízható képet ad a Plotinus Holding Nyrt. és a konszolidációba bevont vállalkozásai eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről valamint eredményéről, a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

## 37. Beszámolók jóváhagyása

A Plotinus Holding Nyrt. 2016. március 25-én megtartott igazgatótanácsi ülésén a Csoport 2015. évi, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatást közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2016. március 25.

  
Zsiday Viktor  
Igazgatótanács elnöke

  
Szabó Zoltán  
Igazgatótanács alelnök

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.